

**YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-58
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-9
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-22
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
DİPNOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI	22
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24-26
DİPNOT 8 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 9 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	26-27
DİPNOT 10 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	28
DİPNOT 11 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR.....	28
DİPNOT 12 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	29
DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
DİPNOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
DİPNOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
DİPNOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31-32
DİPNOT 17 TÜREV İŞLEMLER.....	32-33
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	33-34
DİPNOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAP SAMINDA BORÇLAR.....	35
DİPNOT 20 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	35
DİPNOT 21 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
DİPNOT 22 ÖZKAYNAKLAR	35-37
DİPNOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37-40
DİPNOT 24 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
DİPNOT 25 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ.....	41
DİPNOT 26 FAALİYET GİDERLERİ.....	41-42
DİPNOT 27 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	42
DİPNOT 28 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	42
DİPNOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43-47
DİPNOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	48
DİPNOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	48-56
DİPNOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR	56-57
DİPNOT 33 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	58
DİPNOT 34 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	6	4.248.744.101	3.962.911.052
Finansal yatırımlar	7	331.705.469	139.202.487
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		251.815.455	76.878.536
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		79.890.014	51.505.722
- İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar		-	10.818.229
Ticari alacaklar	10	2.001.674.857	1.046.784.986
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	394.944.914	78.086.817
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.606.729.943	968.698.169
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	11	34.565.767	40.636.404
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili taraflardan alacaklar	29	33.895.008	40.360.092
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflardan alacaklar		670.759	276.312
Diğer alacaklar	12	451.885.201	293.252.643
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		451.885.201	293.252.643
Türev araçlar	17	6.033.722	2.545.966
- Alım satım amaçlı türev araçlar		6.033.722	2.545.966
Peşin ödenmiş giderler	20	16.776.430	8.842.485
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29	185.857	113.066
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		16.590.573	8.729.419
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	109.137	109.137
Diğer dönen varlıklar		5.146.313	135.418
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		5.146.313	135.418
Toplam dönen varlıklar		7.096.640.997	5.494.420.578
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	7	122.721.643	155.990.448
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		107.716.709	142.451.233
- İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar		15.004.934	13.539.215
Maddi duran varlıklar	13	27.322.619	24.014.348
Kullanım hakkı varlıkları	14	3.233.513	3.705.907
Maddi olmayan duran varlıklar	15	32.428.495	36.203.753
Ertelenmiş vergi varlığı	23	71.648.014	91.778.497
Toplam duran varlıklar		257.354.284	311.692.953
Toplam varlıklar		7.353.995.281	5.806.113.531

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

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	4.208.273.341	3.103.079.767
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	29	5.808.509	2.781.455
- Banka kredileri	29	3.301.899	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar		2.506.610	2.781.455
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		4.202.464.832	3.100.298.312
- Banka kredileri	9	-	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		4.202.464.832	3.100.298.312
Ticari borçlar	10	1.300.765.747	848.010.635
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	112.056.663	34.563.941
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.188.709.084	813.446.694
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	8.040.221	9.079.367
Diğer borçlar	12	192.989.757	109.091.449
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		192.989.757	109.091.449
Türev araçlar	17	274.076.230	307.642.910
- Alım satım amaçlı türev araçlar		274.076.230	307.642.910
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	37.960.746	111.242.392
Kısa vadeli karşılıklar		21.581.580	43.628.769
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	14.650.913	37.379.109
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	6.930.667	6.249.660
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21	58.202.063	86.856.690
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		58.202.063	86.856.690
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		6.101.889.685	4.618.631.979
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	9	976.748	1.094.430
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	29	976.748	1.094.430
- Kiralama işlemlerinden borçlar		976.748	1.094.430
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		-	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-
Uzun vadeli karşılıklar	18	21.300.938	20.109.122
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		21.300.938	20.109.122
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		22.277.686	21.203.552
Toplam yükümlülükler		6.124.167.371	4.639.835.531
Öz kaynaklar			
Ödenmiş sermaye	22	98.918.083	98.918.083
Sermaye düzeltme farkları	22	63.078.001	63.078.001
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler		15.583.825	15.752.745
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan			
kaynaklanan kazançlar		22.180.709	22.180.709
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(6.596.884)	(6.427.964)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler		3.268.221	1.754.524
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		3.268.221	1.754.524
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	22	197.694.140	186.831.858
Geçmiş yıllar karları		647.279.153	318.640.742
Net dönem karı		185.129.142	453.069.411
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.210.950.565	1.138.045.364
Kontrol gücü olmayan paylar	22	18.877.345	28.232.636
Toplam özkaynaklar		1.229.827.910	1.166.278.000
Toplam kaynaklar		7.353.995.281	5.806.113.531

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

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

Dipnot referansları		(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	24	1.561.188.898	1.037.409.914
Satışların maliyeti (-)	24	(1.356.788.235)	(850.648.777)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	24	204.400.663	186.761.137
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	25	94.611.713	44.142.657
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	25	(1.824.288)	(997.393)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	25	92.787.425	43.145.264
Brüt kar		297.188.088	229.906.401
Genel yönetim giderleri (-)	26	(77.791.928)	(49.938.540)
Pazarlama giderleri (-)	26	(57.977.820)	(45.094.356)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	595.202.404	444.938.985
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	28	(504.046.858)	(401.974.330)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		252.573.886	177.838.160
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)	23	(58.736.068)	(38.114.132)
- Dönem vergi gideri (-)	23	(39.064.561)	(91.704.249)
- Ertelenmiş vergi gideri (-) / geliri	23	(19.671.507)	53.590.117
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		193.837.818	139.724.028
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar	22	8.708.676	3.936.025
Ana ortaklık payları		185.129.142	135.788.003
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (Krş)	30	1,96	1,41

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

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2021
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Dönem karı		193.837.818	139.724.028
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(168.920)	39.830
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları		(211.150)	49.787
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		42.230	(9.957)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları / (kazançları), vergi etkisi		42.230	(9.957)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		1.513.697	185.552
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		2.014.906	230.674
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(501.209)	(45.122)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı (gelir) / gider, vergi etkisi		(501.209)	(45.122)
Diğer kapsamlı gelir		1.344.777	225.382
Toplam kapsamlı gelir		195.182.595	139.949.410
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		195.182.595	139.949.410
Kontrol gücü olmayan paylar	22	8.708.676	3.936.025
Ana ortaklık payları		186.473.919	136.013.385
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir (Kırş)	30	1,97	1,41

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

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birleşmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birleşmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kardan ayrılan tasitlanmış yedekler	Birleşmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
				Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Özkaynağa dayalı fin. araçlara yat. lay. kazançlar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler		98.918.083	63.078.001	1.106.006	22.180.709	(3.497.188)	184.106.085	84.609.777	268.960.378	719.461.851	18.415.294	737.877.145
Transferler		-	-	-	-	-	-	268.960.378	(268.960.378)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	185.552	-	39.830	-	-	135.788.003	136.013.385	3.936.025	139.949.410
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	135.788.003	135.788.003	3.936.025	139.724.028
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	185.552	-	39.830	-	-	-	225.382	-	225.382
Kar payı	22	-	-	-	-	-	2.725.773	(34.929.413)	-	(32.203.640)	(10.774.998)	(42.978.638)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	22	98.918.083	63.078.001	1.291.558	22.180.709	(3.457.358)	186.831.858	318.640.742	135.788.003	823.271.596	11.576.321	834.847.917
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler		98.918.083	63.078.001	1.754.524	22.180.709	(6.427.964)	186.831.858	318.640.742	453.069.411	1.138.045.364	28.232.636	1.166.278.000
Transferler		-	-	-	-	-	-	453.069.411	(453.069.411)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	1.513.697	-	(168.920)	-	-	185.129.142	186.473.919	8.708.676	195.182.595
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	185.129.142	185.129.142	8.708.676	193.837.818
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	22	-	-	1.513.697	-	(168.920)	-	-	-	1.344.777	-	1.344.777
Kar payı		-	-	-	-	-	10.862.282	(124.431.000)	-	(113.568.718)	(18.063.967)	(131.632.685)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	22	98.918.083	63.078.001	3.268.221	22.180.709	(6.596.884)	197.694.140	647.279.153	185.129.142	1.210.950.565	18.877.345	1.229.827.910

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

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(577.249.342)	321.531.283
Dönem kan		193.837.818	139.724.028
Dönem net kan mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(344.043.001)	249.460.774
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13, 14, 15	4.073.077	3.310.804
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(20.686.454)	(16.443.595)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(21.367.461)	(16.443.595)
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		681.007	-
Faiz geliri ve gideri ile ilgili düzeltmeler		9.808.534	48.917.812
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(135.074.595)	(50.534.199)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		144.883.129	99.452.011
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(321.178.883)	118.801.688
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.513.697)	(185.552)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.513.697)	(185.552)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	(14.545.578)	95.059.617
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(163.700.926)	(40.268.046)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(159.234.177)	(23.578.763)
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(954.889.871)	65.139.631
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(316.858.097)	(42.877.427)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(638.031.774)	108.017.058
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış / (artış)		6.070.637	6.256.460
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(158.632.558)	121.539.658
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış		(158.632.558)	121.539.658
Türev varlıklardaki artış (-)		(3.487.756)	132.958.946
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(7.933.945)	(2.294.126)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		452.755.112	72.398.063
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış		77.492.722	(82.277.906)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		375.262.390	154.675.969
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		(1.039.146)	(1.835.380)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		55.243.681	(5.993.664)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		-	(1.368)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)		55.243.681	(5.992.296)
Türev yükümlülüklerdeki azalış		(33.566.680)	162.561.948
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		641.013.777	(567.420.819)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		641.013.777	(567.420.819)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(313.906.109)	348.916.756
Alınan temettüller		166.76.987	2.269.986
Alınan faiz		135.074.595	50.534.199
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(28.186.104)	(24.032.031)
Ödenen vergiler		(386.908.711)	(56.157.627)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.710.431)	(6.657.121)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.714	4.490
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	7.714	4.490
- Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	15	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.718.145)	(6.661.611)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(4.658.145)	(857.732)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(60.000)	(5.803.879)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(816.114.844)	(948.740.886)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.617.485.487	10.440.767.274
- Kredilerden nakit girişleri		2.643.105.859	10.334.185.857
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		974.379.628	106.581.417
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.523.894.657)	(11.245.953.657)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.523.894.657)	(11.137.631.000)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		-	(108.322.657)
Kirasözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	(960.172)	(1.123.855)
Ödenen temettüller	22	(131.632.685)	(42.978.638)
Ödenen faiz		(144.883.129)	(99.452.010)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C)		234.155.071	(633.866.724)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		321.178.883	(118.801.688)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		555.333.954	(752.668.412)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	6	2.722.616.602	2.727.753.526
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	6	3.277.950.556	1.975.085.114

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

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN / GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket" veya bağlı ortaklığı ile birlikte bu konsolide finansal tablolarda "Grup" olarak adlandırılmıştır), Finanscorp Finansman Yatırım Anonim Şirketi unvanıyla, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, her türlü sermaye piyasası araçları ile ilgili, sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak ve bu faaliyetler ile ilgili olarak her türlü işlem ve sözleşmeler yapmak ve aracılık faaliyetlerinde bulunmak üzere 8 Eylül 1989 tarihinde kurulmuş ve kuruluş 15 Eylül 1989 tarih ve 2358 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. 1996 yılında Şirket hisselerinin %99,6'sı Yapı ve Kredi Bankası Anonim Şirketi ("Banka")'ne devredilmiştir. Şirket'in unvanı 9 Eylül 1996 tarihinde Yapı Kredi Yatırım Anonim Şirketi, 5 Ekim 1998 tarihinde ise Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in ana sermayedarı Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'nin %57,4 oranındaki hisseleri 28 Eylül 2005 tarihinde Çukurova Holding A.Ş., çeşitli Çukurova Grubu Şirketleri ve Mehmet Emin Karamahmet ile Koç Finansal Hizmetler A.Ş. ("KFH"), Koçbank N.V. ve Koçbank A.Ş. arasında imzalanan Hisse Alım Sözleşmesine istinaden satılmıştır. Bu sözleşme çerçevesinde KFH dolaylı olarak Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'nin %57,4 oranında hissesine sahip olmuştur.

Şirket'in 29 Aralık 2006 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Türk Ticaret Kanunu'nun 136. ve diğer hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddelerine dayanarak ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 34. maddesine istinaden SPK'nın 15 Aralık 2006 tarihli ve B.02.1.SPK.0.16-1955 sayılı izniyle, Koç Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin tüm hak, alacak, borç, yükümlülüklerinin ve malvarlığının tasfiyesiz ve bir bütün halinde Şirket tarafından devir alınmak suretiyle birleşilmesine ve birleşme sözleşmesinin onaylanmasına karar verilmiştir.

İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu, Şirket'in 29 Aralık 2006 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Kararının ve birleşme sözleşmesinin 12 Ocak 2007 tarihinde tescil edildiğini 16 Ocak 2007 tarih ve 6724 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan etmiştir.

5 Şubat 2020'de yapılan hisse devir anlaşmasıyla KFH'nin ana ortak Banka'daki sermaye payı %40,95; UniCredit S.P.A'nın ise %20 olarak belirlenmiştir. Şirket'in ana ortağı Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ("YKB"), nihai ortağı KFH'dir.

2021 yılında UCG, Banka'daki hisselerinin %2,00'lik kısmını borsada satmış, geriye kalan %18,00'lik hissenin satışı için ise Koç Grubu ile 30 Kasım 2019 tarihinde imzalanan Banka Pay Alım Satım Sözleşmesi uyarınca anlaşmaya varmıştır. Buna göre yurtdışında yerleşik UCG'nin Şirketimiz sermayesindeki dolaylı pay sahipliği oranı %18,00'den %0'a inmiştir.

Şirket'in ana faaliyet alanı mevduat toplamak ve mevzuatın imkan verdiği haller hariç olmak kaydıyla ödünç para vermeye müncer olmamak üzere, aşağıdaki iş ve işlemleri yapmaktır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

- a) Sermaye piyasası araçlarının Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde kendi nam ve hesabına, başkası nam ve hesabına, kendi namına başkası hesabına alım satımını yapmak,
- b) Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK” veya “Kurul”) düzenlemeleri çerçevesinde “Geniş Yetkili Aracı Kurum” yetkisi çerçevesinde; aşağıdaki faaliyetlerde bulunmak,
 - İşlem aracılığı faaliyeti (Yurt içinde ve Yurt dışında)
 - Paylar
 - Diğer menkul kıymetler
 - Paya dayalı türev araçları
 - Pay endekslerine dayalı türev araçları
 - Diğer türev araçları
 - Portföy Aracılığı Faaliyeti (Yurt içinde)
 - Paylar
 - Diğer menkul kıymetler
 - Kaldıraçlı alım satım işlemler
 - Paya dayalı türev araçları
 - Pay endekslerine dayalı türev araçları
 - Diğer türev araçları
 - Yatırım danışmanlığı faaliyeti
 - Halka arza aracılık faaliyeti
 - Aracılık yüklenimi
 - En iyi gayret aracılığı
 - Sınırlı saklama hizmeti
- c) Menkul kıymetler borsalarına üye olarak, borsa işlemlerinde bulunmak,
- d) Menkul kıymetlerin geri alım ve satım taahhüdü ile alım satımı,
- e) Müşterilerin verdiği yetkiye bağlı olarak müşteriler nam ve hesabına sermaye piyasası araçlarının anapara, faiz, temettü ve benzeri gelirlerinin tahsili, ödenmesi ile yeni bedelsiz pay alma haklarını kullanmak,
- f) Kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alınması ve verilmesi.

Grup’un kurucusu olduğu 52 adet (31 Aralık 2021: 46) yatırım fonu mevcuttur. Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 308’dir (31 Aralık 2021: 295).

Şirket’in merkezi, Levent Mah. Cömert Sok. No: 1A A Blok, D: 21-22-23-24-25-27 Levent-Beşiktaş / İstanbul’dur.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN / GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı ortaklık;

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	31 Mart 2022 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2021 sermayedeki pay oranı	Faaliyet konusu
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. (Bağlı ortaklık)	%87,32	%87,32	Portföy yönetimi

Şirket’in ana hissedarı olduğu ve üzerinde kontrol hakkı bulunan bağlı ortaklığı Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. (“Yapı Kredi Portföy” veya “bağlı ortaklık”), tam kapsamlı konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Koç Portföy Yönetimi A.Ş. 29 Aralık 2006 tarihi itibarıyla Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.’yi tüm hak ve yükümlülükleriyle beraber devralmış ve alınan Yönetim Kurulu kararı ile unvanını Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirmiştir. Söz konusu işleme istinaden Şirket’in bağlı ortaklığının sermaye yapısındaki payı %87,32 (31 Aralık 2021: %87,32) olmuştur.

Bağlı ortaklığın ana faaliyet alanı, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde yatırım fonları, emeklilik fonları ve özel fonların yönetimi ile müşterisi olan firmalar, bireyler ve vakıflar için “Özel Portföy Yönetimi” (“ÖPY”) ve yatırım danışmanlığı hizmeti vermektir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan konsolide finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 27 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kurumlar onaylanan konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

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 yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup'un konsolide finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2020 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 2022 yılına ait finansal tablolara etkisi değerlendirilmektedir.

2.1.3 Netleştirme / mahsup

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

2.1.4 İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.1.6 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Grup, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler** - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler** - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’** kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler Ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(a) Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı ve iştirakinin detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket adı	31 Mart 2022 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2021 sermayedeki pay oranı	Faaliyet konusu
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. (Bağlı ortaklık)	%87,32	%87,32	Portföy yönetimi

Bağlı ortaklık

Şirket'in ana hissedarı olduğu ve üzerinde kontrol hakkı bulunan bağlı ortaklığı Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. ("Yapı Kredi Portföy" veya "bağlı ortaklık"), tam kapsamlı konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Koç Portföy Yönetimi A.Ş. 29 Aralık 2006 tarihi itibarıyla Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş.'yi tüm hak ve yükümlülükleriyle beraber devralmış ve alman Yönetim Kurulu kararı ile unvanını Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirmiştir. Söz konusu işleme istinaden Şirket'in bağlı ortaklığının yeni sermaye yapısındaki payı %87,32 (31 Aralık 2021: %87,32) olmuştur.

Bağlı ortaklığın ana faaliyet alanı, SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde yatırım fonları, emeklilik fonları ve özel fonların yönetimi ile müşterisi olan firmalar, bireyler ve vakıflar için "Özel Portföy Yönetimi" ("ÖPY") ve yatırım danışmanlığı hizmeti vermektir.

Bağlı ortaklığın bilançosu ve gelir gider tablosu tam kapsamlı konsolidasyona tabi tutulmuş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklığın taşınan değeri ilgili hissedarın sermayesi ile netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklığın net varlıklarındaki ve faaliyet sonuçlarındaki azınlık payına sahip hissedarların payları, "Kontrol gücü olmayan paylar" olarak sınıflandırılmıştır. Şirket ile bağlı ortaklık arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında silinmiştir. Bağlı ortaklık, operasyonlar üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından hariç tutulacaktır.

Gerekli olduğunda, bağlı ortaklık için uygulanan muhasebe politikaları Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın korunması için değiştirilmiştir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Hasılatın tanınması

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri ile kar payı gelirleri

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

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

(c) Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

(d) Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" ve "Krediler" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Grup yönetimi tarafından belirlenmiş "Piyasa Riski Politikaları" doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(i) Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar

Grup’ta “Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “iskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar / zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal gelirler” hesabında izlenmektedir.

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

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “iskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan “Gerçekleşmemiş kar ve zararlar” ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve kar payı gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(iii) İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak "iskonto edilmiş bedeli" ile değerlendirilmektedir.

(iv) Krediler ve diğer alacaklar

Grup'un borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler Grup tarafından ticari alacaklar olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş değerleriyle bilançoda gösterilirler. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Grup, müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanmaktadır.

(v) Geri satım sözleşmeleri

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

(e) Maddi duran varlıklar

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

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

Binalar	50 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-5 yıl
Özel maliyet bedelleri	4-5 yıl

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

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

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

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

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(f) Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Grup, mevcut kullanılan sistemlerini geliştirmek üzere bilgi işlemleri bazında proje yatırımları yapmaktadır, bu kapsamda ileride Grup'a ekonomik fayda sağlayacağı tespit edilen projeler aktifleştirilmektedir. Grup, aktifleştirilmiş ancak henüz tamamlanmamış projelerini gözden geçirmekte ve Grup'a ileride ekonomik fayda sağlamayacağı sonucuna vardığı aktif tutarını giderleştirmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflanan, ancak henüz kullanıma hazır olmayan projeler üzerinden itfa payı hesaplanmamaktadır.

(g) Finansal varlıkların değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi, söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun gelecekte tahmin edilebilen nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisinden dolayı ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilemeyeceğinin kesinleşmesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan özkaynağa dayalı araçlar haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün / piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

(h) Finansal yükümlülükler

(i) Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”) Grup portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” veya “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır.

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

Grup’un herhangi bir şekilde ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

(ii) Diğer finansal yükümlülükler

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

(ı) Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(i) Kur değişiminin etkileri

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

(j) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup’a girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların konsolide finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar konsolide finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Grup’a girişleri olası ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin konsolide finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup’a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

(k) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

(l) İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tablolarda, Grup’un ortakları ve Grup ile doğrudan ve / veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşlardan Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., Koç Holding A.Ş. grup şirketleri, Grup üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul edilir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(m) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

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

Önemli geçici farklar, dava, beklenen kredi zararları, personel prim, kıdem tazminatı ve izin karşılıklarından, Grup mülkiyetinde bulunan binalar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farkları ve muhtelif gider karşılıklarından ortaya çıkmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Doğrudan özkaynaklarda “değer artış fonu” hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(n) Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planları:

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

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

Tanımlanmış katkı planları:

Grup çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Grup'un ödemekte olduğu katkı payı dışında çalışanına veya Kurum'a yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

(o) Sermaye ve kar payları

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan kar payları, kar payı dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek kar payı yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

(ö) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını, ters repo işlemlerinden alacakları ve menkul kıymet yatırım fonlarını dikkate almıştır.

(p) Hisse senedi ve ihracı

Grup, sermaye artışlarında ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı "Hisse senedi ihraç primleri" olarak özkaynaklarda muhasebeleştirmektedir. Grup'un bilanço tarihinden sonra ilan edilen kar payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

(r) Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Durdurulan bir faaliyet, Grup'un elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan, faaliyetleri ile nakit akımları Grup'un bütününden ayrı tutulabilir bir bölümüdür. Durdurulan faaliyetlere ilişkin sonuçlar gelir tablosunda ayrı olarak sunulur.

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlık (veya elden çıkarılacak duran varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık, gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(s) Türev finansal araçlar

Grup’un türev işlemleri yabancı para faiz swap, vadeli alım satım sözleşmeleri ile futures işlemlerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden ölçülür.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

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

Konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlıkların vadesine kadar elde tutulan finansal varlık olarak sınıflandırılması yönetimin amacı ve kabiliyeti dahilinde yine yönetimin takdirindedir. Eğer Grup bu varlıkları belirli durumlar, örneğin vadeye yakın bir tarihte önemsiz bir miktarın satılması, dışında vadesine kadar elde tutmayı başaramazsa, bütün bu varlıkları “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak yeniden sınıflandırmak zorunda kalacaktır. Bu durumda yatırımlar itfa edilmiş maliyet yerine gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senedi yatırımlarının gerçeğe uygun değerinin tespit edilmesi

Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması veya benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması yoluyla hesaplamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması

Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Yönetim tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Yönetim’in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Grup’un iş ortaklığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, halka açık olmadığı için 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait konsolide finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	3.576.790.863	3.387.350.531
- Vadesiz mevduatlar	711.149.750	614.878.039
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(39.196.512)	(39.317.518)
	4.248.744.101	3.962.911.052

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 844.911.279 TL’si (31 Aralık 2021: 1.066.699.170 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır. İlişkili taraflarda yer alan nakit ve nakit benzerlerine ilişkin 6.635.493 TL (31 Aralık 2021: 8.714.225 TL) beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır (Dipnot 29).

Vadesiz mevduatların 698.090.102 TL (31 Aralık 2021: 544.258.901 TL) tutarındaki kısmı teminat statüsünde Grup müşterilerine ait olup, Grup’un banka hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 16).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, vadeli TL, Avro ve Amerikan Doları mevduatların ortalama vadesi sırasıyla 1, 60 ve 58 gün olup, ağırlıklı ortalama faiz oranları ise yine sırasıyla %15,65, %1,68 ve %1,98’dir (31 Aralık 2021: ortalama vadeleri TL ve Avro ve Amerikan Doları için sırasıyla 8, 36 ve 131 gün, ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla %23,36, %0,40 ve %1,10).

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	4.248.744.101	3.962.911.052
Müşterilere ait nakit ve nakit benzerleri	(698.090.102)	(544.258.901)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	39.196.512	39.317.518
Faiz tahakkukları	(6.741.393)	(4.898.056)
	3.583.109.118	3.453.071.613

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2022		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	240.429.488	251.815.455	251.815.455
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	240.429.488	251.815.455	251.815.455
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-	-
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	-	-	-
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	78.952.313	79.890.014	79.890.014
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	34.173.796	35.649.490	35.649.490
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	44.778.516	44.564.408	44.564.408
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(323.884)	(323.884)
	319.381.801	331.705.469	331.705.469

	31 Aralık 2021		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	82.614.359	76.878.536	76.878.536
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	82.614.359	76.878.536	76.878.536
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	10.491.786	10.818.660	10.818.229
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	10.491.786	10.818.660	10.837.995
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	-	(19.766)
Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	50.718.447	51.505.722	51.505.722
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	37.253.209	38.520.703	38.520.703
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	13.465.238	13.551.192	13.551.192
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(566.173)	(566.173)
	143.824.592	139.202.918	139.202.487

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2022		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	78.137.326	107.716.708	107.716.709
- Hisse senetleri	32.192.533	60.647.555	60.647.555
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	29.800.747	31.258.016	31.258.016
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	16.144.045	16.242.694	16.242.694
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(431.556)	(431.556)
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	15.119.714	15.004.934	15.004.934
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	15.119.714	15.051.435	15.049.438
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(44.504)	(44.504)
	93.257.038	122.723.640	122.721.643

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	31 Aralık 2021		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	112.511.047	142.451.233	142.451.233
- Hisse senetleri	32.192.533	60.647.555	60.647.555
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	39.800.866	41.815.570	41.815.570
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	40.517.648	40.585.967	40.585.967
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(597.859)	(597.859)
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	13.397.430	13.527.082	13.539.215
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	13.397.430	13.551.820	13.563.953
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(24.738)	(24.738)
	125.908.477	155.978.315	155.990.448

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla; kayıtlı değeri 15.004.934 TL (31 Aralık 2021: 24.357.444 TL) olan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları; TCMB, BİST ve Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”)’de teminat olarak tutulmaktadır (Dipnot 16).

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 aya kadar	-	10.818.229
1 ay - 3 ay	-	-
3 ay - 1 yıl	-	-
1 yıl – 5 Yıl	15.004.934	13.539.215
	15.004.934	24.357.444

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı, 1 Ocak	24.357.444	37.630.962
Dönem içindeki alımlar	-	46.349.202
Değer artışları/(azalışları) (faiz reeskontu dahil)	1.191.993	512.733
Dönem içinde itfa yoluyla elden çıkarılanlar (-)	(10.500.000)	(60.090.950)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(44.503)	(44.503)
Dönem sonu, 31 Aralık	15.004.934	24.357.444

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri				
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	57.816.000	4,38	57.816.000	4,38
Borsa İstanbul A.Ş.	2.683.145	0,08	2.683.145	0,08
Yapı Kredi Azerbaycan Ltd.	110.279	0,10	110.279	0,10
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	26.432	0,04	26.432	0,04
Koç Kültür Sanat ve Tanıtım Hiz. Tic. A.Ş.	11.699	4,90	11.699	4,90
	60.647.555		60.647.555	

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup, sahibi olduğu İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ait 26.280.000 adet pay senetlerini, İstanbul Takas ve Saklama Bankası'nın 2019/5692 no'lu duyurusundaki beheri 2,20 TL (31 Aralık 2021: 2,20) teklif fiyatı ile değerlemiştir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 319.422 adet pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 2016/110 no'lu duyurusundaki beheri 8,40 TL (31 Aralık 2021: 319.422 adet 8,40 TL) teklif fiyatı ile değerlemiştir.

8. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Takasbank Para Piyasası'na borçlar (*)	2.639.773.754	2.520.562.552
Banka kredileri (**)	3.301.899	-
İhraç edilen bonolar	1.536.048.584	561.668.956
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	26.129.882	17.384.702
Kiralama işlemlerinden borçlar (***)	2.506.610	2.781.455
Açığa satış işlemlerinden borçlar	512.612	682.102
	4.208.273.341	3.103.079.767

(*) Takasbank Para Piyasası'na borçlar ortalama 14 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %15,73. (31 Aralık 2021: 16,76'dır).

(**) Grup'un banka kredileri ortalama 1 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %21'dir. (31 Aralık 2021 bulunmamaktadır.) Banka kredilerinin tamamı (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır.TL) ilişkili banka ve kuruluşlardan kullanılmıştır (Dipnot 29).

(***) Grup'un kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçları ortalama 12 ay vadeli olup, etkin faiz oranı aralığı %14-24'tür (31 Aralık 2021: 12 ay, %14-24'tür). Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların 2.506.610 TL ise ilişkili taraflara borçlardır (31 Aralık 2021: 2.781.455).

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ihraç edilen bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Menkul Kıymet	Nominal Tutar	Döviz	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Basit Faiz (%)	Bileşik Faiz (%)	Faiz Tipi
Bono	200.000.000	TL	10/11/2021	11/05/2022	16,09	17,29	Sabit
Bono	400.000.000	TL	17/11/2021	18/05/2022	15,92	17,07	Sabit
Bono	338.000.000	TL	07/02/2022	25/05/2022	19,00	20,60	Sabit
Bono	258.000.000	TL	17/02/2022	15/06/2022	18,06	19,40	Sabit
Bono	300.000.000	TL	07/03/2022	08/06/2022	18,14	19,53	Sabit
Bono	83.000.000	TL	14/03/2022	06/07/2022	18,28	19,54	Sabit

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ihraç edilen bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Menkul Kıymet	Nominal Tutar	Döviz	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Basit Faiz (%)	Bileşik Faiz (%)	Faiz Tipi
Bono	200.000.000	TL	10 Kasım 2021	11 Mayıs 2022	16,41	17,29	Sabit
Bono	400.000.000	TL	17 Kasım 2021	18 Mayıs 2022	16,24	17,07	Sabit

Uzun vadeli borçlanmalar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	976.748	1.094.430
	976.748	1.094.430

(*) Grup'un uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları 1-5 yıl arası vadeli olup, etkin faiz oranı %14-24 (31 Aralık 2021: 1-5 yıl, %14-24'tür). Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların tamamı ilişkili taraflara borçlardır.

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	3.875.885	3.527.707
Dönem içi girişler (Dipnot 14)	693.737	764.080
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.203.500)	(1.123.856)
Faiz giderleri (Dipnot 28)	212.689	158.418
Diğer	(95.454)	(55.398)
Dönem sonu bakiyesi, 31 Mart	3.483.358	3.270.951

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşterilerden alacaklar	946.005.388	433.185.560
Kredili müşterilerden alacaklar	1.022.122.472	567.931.598
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	-	-
Komisyon alacakları	33.536.111	45.658.192
Şüpheli ticari alacaklar	1.021.677	1.021.677
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.021.677)	(1.021.677)
Tahsil edilecek alacaklar	10.886	9.636
	2.001.674.857	1.046.784.986

Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 1.022.122.472 TL (31 Aralık 2021: 567.931.598 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 1.520.350.662 TL (31 Aralık 2021: 719.146.271 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır (Dipnot 16).

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşterilere borçlar	1.041.610.664	631.183.629
Takas ve Saklama Merkezine borçlar	216.143.838	181.580.118
Ödenecek acenta komisyonları	20.332.673	24.094.175
Satıcılar	5.202.173	6.505.380
Müşteri açığa satış işlem borçları	14.360.425	1.983.410
Gider tahakkukları	2.456.933	1.506.105
Diğer ticari borçlar	659.040	1.157.818
	1.300.765.747	848.010.635

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonu yönetimi komisyon alacakları (Dipnot 29) (*)	30.844.506	29.305.160
Bireysel emeklilik fonu yönetimi komisyon alacakları (**)	-	7.576.620
Bireysel emeklilik fonu yönetimi komisyon alacakları (Dipnot 29)	2.607.912	2.632.101
Özel portföy yönetim ücreti	221.295	763.500
Diğer	874.912	356.132
	17.142	2.891
	34.565.767	40.636.404

(*) Yatırım fonu yönetimi komisyon alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu ve Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş ve tamamı ilişkili taraf olan 52- (31 Aralık 2021: 46) adet yatırım fonundan alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Bireysel emeklilik fonu komisyon ve performans ücreti alacakları 20 (31 Aralık 2021: 20) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilmekte olup 19 tanesi (31 Aralık 2021: 19) ilişkili taraftır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	311.507.013	205.977.828
Piyasalara verilen işlem teminatları	140.378.188	87.274.815
Diğer kısa vadeli ticari alacaklar	-	-
	451.885.201	293.252.643

Diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	192.498.413	108.600.105
Menkul kıymet tanzim fonu borçları	491.344	491.344
Diğer borçlar	-	-
	192.989.757	109.091.449

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022	Binalar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2022	3.904.671	19.833.537	276.140	24.014.348
Alımlar	-	4.658.145	-	4.658.145
Çıkışlar, net	-	7.714	-	7.714
Amortisman gideri (-)	(73.664)	(1.242.922)	(25.574)	(1.342.160)
Net defter değeri, 31 Mart 2022	3.831.007	23.241.046	250.566	27.322.619
Maliyet	11.026.598	47.656.005	5.206.486	63.889.089
Birikmiş amortisman (-)	(7.195.591)	(24.414.959)	(4.955.920)	(36.566.470)
Net defter değeri, 31 Mart 2022	3.831.007	23.241.046	250.566	27.322.619
31 Aralık 2021	Binalar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	4.199.328	12.550.169	372.006	17.121.503
Alımlar	-	11.316.035	-	11.316.035
Çıkışlar, net	-	(15.535)	-	(15.535)
Amortisman gideri (-)	(294.657)	(4.017.132)	(95.866)	(4.407.655)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	3.904.671	19.833.537	276.140	24.014.348
Maliyet	11.026.598	43.005.574	5.206.486	59.238.658
Birikmiş amortisman (-)	(7.121.927)	(23.172.037)	(4.930.346)	(35.224.310)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	3.904.671	19.833.537	276.140	24.014.348

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI

31 Mart 2022	Ofis ve şubeler	Araçlar	Diğer	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2022	2.628.660	1.077.247	-	3.705.907
İlaveler	693.737	-	-	693.737
Çıkışlar	(95.453)	-	-	(95.453)
Amortisman gideri (-)	(900.603)	(170.075)	-	(1.070.678)
Net defter değeri, 31 Mart 2022	2.326.341	907.172	-	3.233.513
Maliyet	8.778.301	3.215.821	2.128.541	14.122.664
Birikmiş amortisman (-)	(6.451.960)	(2.308.649)	2.128.542	(10.889.151)
Net defter değeri, 31 Mart 2022	2.326.341	907.172	-	3.233.513
31 Aralık 2021	Ofis ve şubeler	Araçlar	Diğer	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak 2021	1.806.755	1.474.915	-	3.281.671
İlaveler	3.117.238	254.836	490.972	3.863.046
Çıkışlar	(55.400)	-	-	(55.400)
Amortisman gideri (-)	(2.239.933)	(652.505)	(490.972)	(3.383.410)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	2.628.660	1.077.246	-	3.705.907
Maliyet	7.928.576	3.215.821	2.128.541	13.272.938
Birikmiş amortisman (-)	(5.299.916)	(2.138.574)	(2.128.541)	(9.567.031)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	2.628.660	1.077.247	-	3.705.907

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2022
Net defter değeri, 1 Ocak 2022 (*)	36.203.753
İlaveler (*)	60.000
Çıkışlar (-)	(1.931.720)
İtfa payı (-)	(1.903.538)
Net defter değeri, 31 Mart 2022	32.428.495
Maliyet	65.107.972
Birikmiş itfa payı (-)	(32.679.477)
Net defter değeri, 31 Mart 2022	32.428.495
	31 Aralık 2021
Net defter değeri, 1 Ocak 2021 (*)	30.488.937
İlaveler (*)	12.674.398
Çıkışlar	-
İtfa payı (-)	(6.959.582)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	36.203.753
Maliyet	66.979.692
Birikmiş itfa payı (-)	(30.775.939)
Net defter değeri, 31 Aralık 2021	36.203.753

(*) Maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflanan, ancak henüz kullanıma hazır olmayan projeler 4.555.177 TL (31 Aralık 2021: 6.280.004 TL) tutarındadır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	6.930.667	6.249.660
	6.930.667	6.249.660

ii) Teminat mektupları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	2.836.048.287	2.585.867.024
	2.836.048.287	2.585.867.024

Üçüncü şahıslara verilen teminat mektupları BİST’e, SPK’ya ve Takasbank’a Takasbank Para Piyasası işlemleri için verilmiştir. Verilen teminat mektuplarının 163.086 TL’lik bölümü yabancı paradır (31 Aralık 2021: 146.823 TL).

iii) Müşteriler adına verilen nakit teminatları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşteri adına verilen VİOP teminatları (*)	1.957.112.904	1.320.919.878
	1.957.112.904	1.320.919.878

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.957.112.904 TL nakit tutar Grup tarafından müşteriler adına Vadeli İşlemler ve Opsiyon Piyasası’na teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2021: 1.320.919.878 TL).

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

iv) Müşteri emanetleri

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan, veya henüz valör tarihi gelmemiş olan hazine bonosu, devlet tahvilleri, hisse senetleri ve diğer finansal varlıkların nominal tutarları 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşteri emanetleri		
Devlet tahvilleri	2.036.226.340	3.672.549.474
Hisse senetleri	6.163.119.636	5.880.399.635
Yatırım fonları	722.074.522	519.711.659
Ters repo taahhütleri (Takasbank Para Piyasası)	1.169.839.261	1.217.043.918
Özel sektör tahvilleri	42.446.506	70.849.419
Diğer	25.292.594	36.368.655

v) Diğer

- Şirket, Türkiye Sigorta A.Ş.'ye yaptırılan 5.000.000 USD (31 Aralık 2021: 5.000.000 USD) tutarında "Mesleki Sorumluluk" ve HDI Sigorta A.Ş.'ye yaptırılan 5.000.000 TL (31 Aralık 2021: 5.000.000 TL) tutarında "İşveren Mali Mesuliyet Sigorta Poliçesi" kapsamı altındadır.
- Vadesiz mevduatların 698.090.102 TL (31 Aralık 2021: 544.258.901 TL) tutarındaki kısmı teminat statüsünde Grup müşterilerine ait olup, Grup'un banka hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 6).
- Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 1.022.122.472 TL (31 Aralık 2021: 567.931.598 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 1.520.350.662 TL (31 Aralık 2021: 719.146.271 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutulmaktadır (Dipnot 10).
- 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla; kayıtlı değeri 15.004.934 TL (31 Aralık 2021: 24.357.444 TL) olan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları; TCMB, BİST ve Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank")'de teminat olarak tutulmaktadır (Dipnot 7).

17. TÜREV İŞLEMLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla türev işlem nominal detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022 TL karşılığı		31 Aralık 2021 TL karşılığı	
	ABD Doları	Avro	ABD Doları	Avro
Swap işlemler (alım)	1.176.428.864	1.749.308.391	277.243.433	1.655.844.700
Swap işlemler (satım)	1.273.265.342	1.850.639.439	337.851.160	1.851.438.030
Vadeli işlemler (alım)	5.501.176	5.092.958	1.729.716	2.040.930
Vadeli işlemler (satım)	6.042.315	5.476.624	2.144.649	2.360.590
	2.461.237.697	3.610.517.412	618.968.958	3.511.684.252

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. TÜREV İŞLEMLER (Devamı)

Türev işlemlerden alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Swap işlemler	6.020.168	2.545.115
Vadeli işlemler	13.554	851
	6.033.722	2.545.966

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türev işlemlerden borçlar		
Swap işlemler	272.875.636	306.710.936
Vadeli işlemler	1.200.594	931.974
	274.076.230	307.642.910

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	14.650.913	37.379.109
	14.650.913	37.379.109
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	16.811.914	16.910.512
Kullanılmamış izin karşılığı	4.489.024	3.198.610
	21.300.938	20.109.122

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla ilgili yasa değişikliğinden, emeklilikten önceki hizmet süresiyle bağlantılı, bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.848 TL (31 Aralık 2021: 10.848 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

TFRS, Grup'un kıdem tazminatı karşılığı tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı (%)	4,45	4,45
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	95,48	95,48

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir revize olup Grup'un kıdem tazminatı hesaplamalarında 1 Ocak 2022 tarihinden geçerli olan 10.848 TL (1 Ocak 2021: 7.639 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	16.910.512	11.670.627
Cari hizmet maliyeti	172.594	287.522
Faiz maliyeti	945.400	103.128
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	211.150	(49.787)
Dönem içerisinde yapılan ödeme (-)	(1.427.742)	(284.793)
Dönem sonu, 31 Mart	16.811.914	11.726.697

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı	3.198.610	2.100.587
Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptal edilen karşılık), net	1.325.220	1.016.428
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(34.806)	(16.209)
Dönem sonu, 31 Mart	4.489.024	3.100.806

Personel prim karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı,	37.379.110	26.242.787
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.995.359	6.270.975
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(26.723.556)	(23.731.029)
Dönem sonu, 31 Mart	14.650.913	8.782.733

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	3.640.953	7.849.293
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	4.399.268	1.230.074
	8.040.221	9.079.367

20. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	14.798.132	7.196.517
Teminat mektubu komisyonları	1.978.298	1.645.968
	16.776.430	8.842.485

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer gider karşılıkları	18.709.735	30.752.158
Takasbank-BIST komisyon karşılığı	15.269.572	14.502.418
Diğer ödenecek vergi ve fonlar	14.687.877	30.198.052
Bloke edilen müşteri hesap bakiyeleri	7.251.075	4.850.331
İşletme gider karşılıkları	2.265.796	6.540.000
Diğer	18.007	13.731
	58.202.063	86.856.690

22. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye ve düzeltme farkları

Şirket'in ödenmiş sermayesi 98.918.083 TL (31 Aralık 2021: 98.918.083 TL) olup her biri 1 kr nominal değerli 9.891.808.346 (31 Aralık 2021: 9.891.808.346 TL) adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	98.895.466	99,98	98.895.466	99,98
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	20.951	0,02	20.951	0,02
Diğer	1.666	0,00	1.666	0,00
	98.918.083	100,00	98.918.083	100,00
Sermaye düzeltme farkları	63.078.001		63.078.001	
	161.996.084		161.996.084	

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

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

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 197.694.140 TL'dir (31 Aralık 2021: 186.831.858 TL).

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gayrimenkul ve iştirak satış kazancı fonu(*)	107.765.514	107.765.514
Birinci tertip yasal yedekler	71.037.526	60.175.244
İkinci tertip yasal yedekler	18.891.100	18.891.100
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler toplamı	197.694.140	186.831.858

(*) 31 Mart 2022 itibarıyla özkaynaklar altında kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler içerisinde sınıflanan 107.765.514 TL gayrimenkul ve iştirak satış kazancı fonunun 4.626.817 TL'si 2010 yılında bina satışından doğan karın %75'lik kısmı 103.138.697 TL'si ise 2013 yılı iştirak satışından doğan karın %75'lik kısmının dağıtılmayan ve özkaynaklarda tutulan kısmından oluşmaktadır.

Grup kar dağıtımını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe giren II - 119.1 nolu Kar Payı Tebliği'ne göre yapar.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Bahsi geçen tebliğ hükümleri doğrultusunda, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar, hesaplanan kar payı tutarının genel kurula sunulacak son yıllık finansal tablolara göre sermayenin yüzde beşinden daha düşük olması veya söz konusu finansal tablolara göre net dağıtılabilir dönem karının 100.000 TL'nin altında olması durumunda, ilgili hesap dönemi için kar payı dağıtmayabilir ve bu durumda dağıtılmayan kar payı, daha sonraki dönemlerde dağıtılır.

4 Mart 2022 tarihinde yapılan Şirket Olağan Genel Kurul toplantısında 113.568.718 TL (2021: 32.203.640 TL) tutarında kar payının Şirket ortaklarına nakit olarak dağıtılmasına oy birliği ile karar verilmiş olup ilgili tutar 11 Mart 2022 tarihinde ortaklara ödenmiştir.

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	28.232.636	18.415.294
Kar dağıtımı nedeniyle kontrol gücü olmayan paylarda azalış (*)	(18.063.967)	(10.774.998)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net kar	8.708.676	3.936.025
Dönem sonu, 31 Mart	18.877.345	11.576.321

(*) Kar dağıtımı nedeniyle kontrol gücü olmayan paylarda azalış, bağlı ortaklığın dönem içerisinde yapmış olduğu kar dağıtımının, bağlı ortaklığın Şirket haricindeki ortaklarına düşen payı temsil etmektedir.

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi (-)	(313.627.066)	(274.562.403)
Peşin ödenen vergiler	275.775.456	163.429.148
(Dönem karı vergi yükümlülüğü) / cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar, net	(37.851.610)	(111.133.255)

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup'un, 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Cari yıl vergi gideri	44.182.969	94.280.798
Geçmiş yıl vergi düzeltmesi	(5.118.408)	(2.576.549)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	19.671.507	(53.590.117)
Toplam vergi gideri	58.736.068	38.114.132

Cari yıl vergi gideri ile Grup'un yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	252.573.886	177.838.160
Yasal vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (*)	(63.130.563)	(35.567.632)
Vergiye konu olmayan temettü gelirlerinin etkisi	4.169.247	453.997
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi	225.249	(3.000.497)
Cari yıl vergi gideri	(58.736.068)	(38.114.132)

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla teorik vergi oranı %23'dir. (31 Mart 2021: %20)

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 11 ve 14'üncü maddelerinde yer alan hüküm ile 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, 2021 hesap dönemi kurum kazançları için %25, 2022 hesap dönemi kazançları için %23 olarak yeniden düzenlenmiştir. 2021 hesap dönemi kazançları için verilecek olan birinci dönem geçici vergi beyannamesinde uygulanacak oran %20 olup, ikinci dönem geçici vergi beyannamesinden itibaren %25 olarak uygulanacaktır.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'inci günü akşamına kadar beyan edip, aynı sürede de 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 kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlığı	89.893.273	106.062.827
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(18.245.259)	(14.284.330)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	71.648.014	91.778.497

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri
Beklenen kredi zararları karşılığı	39.996.457	9.199.185	40.526.054	10.131.514
Personel prim karşılığı	16.925.914	3.892.960	28.029.806	7.007.452
Kıdem tazminatı karşılığı	16.811.914	3.866.740	16.910.512	3.382.102
Dava karşılığı	3.759.974	864.794	2.249.660	513.972
Kullanılmamış izin karşılığı	4.489.026	1.032.476	3.198.610	799.653
Gider tahakkukları	2.802.852	644.656	915.793	228.948
TFRS 16 etkisi	236.926	54.493	219.963	50.592
Türev işlemler	274.076.230	63.037.533	307.642.910	76.910.727
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	-	-	5.696.988	1.310.307
Diğer	31.741.026	7.300.436	22.895.245	5.727.560
Ertelenmiş vergi varlıkları		89.893.273		106.062.827
Türev işlemler	6.033.722	1.508.431	2.545.966	636.492
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	46.537.666	10.703.663	28.436.807	6.540.466
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergisi matrahı arasındaki fark	14.307.979	3.576.995	14.682.898	3.670.725
Yapılmakta olan yatırımlar	206.892	51.723	206.892	51.723
Diğer (%22 KV etkisine tabi)	10.437.565	2.404.447	15.525.959	3.384.924
Diğer (%20 KV etkisine tabi)	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)		18.245.259		14.284.330
Ertelenmiş vergi varlığı, net		71.648.014		91.778.497

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem başı ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	91.778.497	(17.751.686)
Cari dönem ertelenmiş vergi gideri (-) / geliri	(19.671.507)	53.590.117
Özkaynak altında taşınan ertelenmiş vergi	(458.976)	(55.079)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	71.648.014	35.783.352

24. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat		
Hisse senedi satış gelirleri	1.366.557.681	813.900.480
Hisse senedi aracılık komisyonları	142.510.046	161.143.309
Vadeli işlemler borsası aracılık komisyonları	61.304.530	40.445.822
Hazine bonosu ve devlet tahvili satış gelirleri	11.457.366	41.861.769
Kurumsal finansman gelirleri	8.701.926	8.137.199
Diğer aracılık komisyonları	8.397.968	13.781.279
Kaldıraçlı alım satım işlemleri komisyonları	4.786.381	3.691.191
Repo işlemleri aracılık komisyonları	1.020.913	1.410.403
Takas saklama komisyonları	1.056.558	905.284
Danışmanlık hizmetleri	365.491	1.121.475
Fon destek / yönetim ücretleri	503.286	541.324
Kesin alım satım işlemleri aracılık komisyonları	34.142	1.309
Diğer hizmet gelirleri	16.860.536	14.054.631
Toplam hasılat	1.623.556.824	1.100.995.475
İadeler ve indirimler		
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(62.246.709)	(62.617.284)
Komisyon iadeleri (-)	(121.217)	(968.277)
Toplam iadeler ve indirimler (-)	(62.367.926)	(63.585.561)
Hasılat	1.561.188.898	1.037.409.914
Satışların maliyeti		
Hisse senedi satışları maliyeti (-)	(1.345.620.893)	(808.808.216)
Hazine bonosu ve devlet tahvili satışların maliyeti (-)	(11.167.342)	(41.840.561)
Toplam satışların maliyeti (-)	(1.356.788.235)	(850.648.777)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	204.400.663	186.761.137

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		
Yatırım fonları yönetim ücreti	81.741.444	39.020.187
Bireysel emeklilik fon yönetim ücreti	9.164.861	4.536.519
Bireysel emeklilik fon performans ücreti	-	-
Fon yönetim ücreti	90.906.305	43.556.706
Özel portföy yönetimi komisyonları	306.515	385.600
Portföy performans primleri	2.372.801	200.351
Özel portföy yönetim gelirleri	2.679.316	585.951
Yatırım danışmanlık gelirleri	1.026.092	-
Diğer finans sektörü faaliyetleri hasılatı	1.026.092	-
Toplam finans sektörü faaliyetleri hasılatı (a)	94.611.713	44.142.657
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti		
Komisyon giderleri	(1.287.289)	(408.932)
Yatırım ve bireysel emeklilik fonu yönetim komisyon giderleri	(536.999)	(588.461)
Toplam finans sektörü faaliyetleri maliyeti (b)	(1.824.288)	(997.393)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar / zarar (a-b)	92.787.425	43.145.264

26. FAALİYET GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel gideri	45.716.546	28.762.493
Bilgi servisleri gideri	10.027.301	6.090.758
Amortisman ve itfa payı gideri	4.073.077	3.310.804
Bilgi işlem giderleri	6.173.139	3.517.328
Haberleşme gideri	224.548	1.580.414
Vergi resim ve harçlar	5.086.534	2.489.557
Kırtasiye giderleri	173.402	936.186
Denetim ve danışmanlık gideri	677.927	432.892
IT yeniden yapılandırma gideri	-	-
Diğer	5.639.454	2.818.108
	77.791.928	49.938.540

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Borsa payları ve diğer faaliyet harcı giderleri	51.706.182	43.643.837
Saklama komisyonları	6.010.475	1.266.136
Reklam giderleri	261.163	184.383
	57.977.820	45.094.356

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Türev işlemlerinden oluşan gelirler	429.608.566	384.545.726
Bankalardaki mevduattan alınan faizler	88.968.948	19.885.563
Kredi faiz gelirleri	40.188.178	15.739.819
Diğer faiz gelirleri	1.953.748	11.286.651
Devlet tahvili ve hazine bonosu faiz gelirleri	3.963.721	3.443.599
Temettü gelirleri	13.154.144	2.269.986
Kur farkı gelirleri	7.715.116	1.896.971
Repo işlemleri faiz gelirleri	-	178.567
Diğer gelirler	9.649.983	5.692.103
	595.202.404	444.938.985

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Türev işlem zararları	353.296.527	295.528.699
Takasbank Para Piyasasına verilen faiz	102.798.408	91.569.953
İhraç edilen bono, tahvil faiz gideri	40.987.647	4.654.444
Komisyon giderleri	933.574	3.146.117
Diğer faiz gideri	884.381	3.227.614
Teminat mektubu için ödenen komisyon giderleri	3.212.344	2.663.321
Beklenen değer düşüklüğü karşılığı	-	-
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri (Dipnot 9)	212.692	158.418
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü	-	-
Diğer giderler	1.721.289	1.025.765
	504.046.858	401.974.330

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.

(a) İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	844.911.279	1.066.699.170
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(6.635.493)	(8.714.225)
	838.275.786	1.057.984.945

(b) İlişkili taraflardan kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	19.893.574	33.444.650
- Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	509.900	14.902.222
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	514.662	15.096.555
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(4.762)	(194.333)
- Koç Finansman A.Ş.	-	4.640.016
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	9.339	4.700.524
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(9.339)	(60.508)
- Opet Petrolçülük A.Ş.	198.287	194.916
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	200.139	197.458
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(1.852)	(2.542)
- Arçelik A.Ş.	10.071.132	-
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	10.165.195	-
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(94.063)	-
- Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	9.114.255	-
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	9.199.381	9.185.725
- Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(85.126)	(118.245)
	19.893.574	33.444.650

(c) İlişkili taraflardan alacaklar

Ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları	176.038.657	74.650.546
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	217.287.090	670.871
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.306.555	2.298.320
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	185.857	26.137
Diğer	126.755	440.943
	394.944.914	78.086.817

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan alacaklar (Devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları (Dipnot 11)	30.844.506	29.305.160
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları	2.829.207	10.208.721
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. - Yatırım danışmanlığı (Dipnot 11)	221.295	763.500
Diğer	-	82.711
	33.895.008	40.360.092

Peşin ödenen giderler

Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	185.857	113.066
	185.857	113.066

(d) İlişkili taraflara borçlar

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	3.301.899	-
	3.301.899	-

Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.880.319	2.079.346
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	626.291	702.109
	2.506.610	2.781.455

Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	452.333	519.813
Yapı ve Kredi Bankası	524.415	574.617
	976.748	1.094.430

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara borçlar (Devamı)	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	86.917.026	2.700.194
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	22.167.485	2.477.011
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	597.053	28.140.136
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.756.473	776.773
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	183.035	181.066
YKS Tesis Yönetimi Hizmetleri A.Ş.	59.737	151.892
Koç Holding A.Ş.	134.029	-
Arçelik	125.787	-
Setur	34.689	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	26.493	26.580
Opet Petrolcülük A.Ş.	23.334	-
Akpa	131	-
Diğer	31.391	9.018
	112.056.663	34.563.941
Diğer borçlar		
YKS Tesis Yönetimi Hizmetleri A.Ş.	-	-
	-	-
Türev finansal varlıklar / (yükümlülükler), net		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	(197.970.657)	(236.441.426)
	(197.970.657)	(236.441.426)

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(e) İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	81.530.687	14.089.165
Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları	9.155.699	4.529.091
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	5.089.550	4.986.829
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	1.000.000	-
Koç Finansman A.Ş.	350.000	-
Arçelik A.Ş.	25.955	2.422.294
Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.	25.955	22.294
Aygaz A.Ş.	325.955	22.294
Türk Traktör A.Ş.	25.955	22.294
Opet Petrolcülük A.Ş.	540.000	-
Diğer	227.609	392.128
	98.297.364	26.486.389

İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	32.962.283	8.583.109
	32.962.283	8.583.109

İlişkili taraflardan sağlanan türev gelirleri

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	(90.674.422)	(18.488.628)
	(90.674.422)	(18.488.628)

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Yapı ve Kredi Bankası ile yapılan ve henüz vadesi gelmemiş olan türev sözleşmelerin toplamı 716.080.371 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.272.821.142 TL)

İlişkili taraflardan kar payı geliri

Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	139.786	-
Takasbank Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	-	-
Borsa İstanbul A.Ş.	-	-
	139.786	-

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(f) İlişkili taraflara giderler

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
YKS Tesis Yönetimi A.Ş.	777.583	258.264
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	568.284	604.394
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizm. A.Ş.	482.115	1.458.668
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	420.574	238.923
Avis A.Ş.	348.936	222.353
Zer Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	269.777	87.358
Opet Petrolcülük A.Ş.	140.341	40.060
Koç Holding AŞ	134.029	-
YK Bina Yönetimi	133.749	162.588
Allianz Sigorta A.Ş.	100.662	102.027
Setur Servis Turistik A.Ş.	59.552	2.572
Divan Turizm	2.626	-
Diğer	125.168	2.340
	3.563.396	3.179.547

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri

Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	50.118.860	54.293.876
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	395.560	12.573
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	141.439	142.631
	50.655.859	54.449.080

İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	21.927	1.563.920
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	60.456	81.790
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizm. A.Ş.	-	15.836
	82.383	1.661.546

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.814.179 TL'dir (1 Ocak - 31 Mart 2021: 1.511.035 TL).

İlişkili taraflara temettü ödemeleri

Grup 2022 yılı içerisinde 131.632.685 TL (2021: 42.978.638 TL) temettü ödemesi gerçekleştirmiştir (Dipnot 22).

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazancın, 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	193.837.818	139.724.028
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	9.891.808.346	9.891.808.346
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (Kırş)	1,96	1,41

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Toplam kapsamlı gelir	195.182.595	139.949.410
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	9.891.808.346	9.891.808.346
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir (Kırş)	1,97	1,41

Şirket'in sulandırılmış hisseleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup ticari faaliyetleri neticesi birçok riske maruz kalmaktadır. Bu risklerin detayları ve nasıl yönetildikleri aşağıda detaylı olarak açıklanmıştır. Grup Yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur.

a. Kredi riski açıklamaları

Kredi riski, müşterilerin yapılan sözleşme gereklerine uymayarak yükümlülüklerini kısmen veya tamamen zamanında ve öngörülen şekilde yerine getirememelerinden dolayı oluşabilecek kayıplar ve teminat yetersizliği riski olarak tanımlanmaktadır.

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. 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.

Yeni tahsis edilen kredilerde ve ek kredi tahsislerinde, Kredi Komitesi ve Yönetim Kurulu limitlerine uygunluk esastır. Müşterilere tahsis edilen limitler Kredi Komitesi'nce önerilir ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanır.

Düzenli bir şekilde kredili işlemlerin teminat / özkaynak kontrolü yapılmakta ve mevcut özkaynak ile olması gereken özkaynak karşılaştırılmaktadır. Teminatın olması gerekenden aşağı düşmesi durumunda ilave teminat istenmektedir.

Müşterinin kredi kullanarak almak istediği hisse senedinin "Kredili Alıma Kabul Edilebilir Menkul Kıymetler" listesinde bulunan hisse senetlerinden olması gerekir. Bu listede yer alacak İMKB'de işlem gören hisse senetleri, işlem hacmi, işlem hacmi değişimleri, halka açıklık oranı, likidite, dolaşımdaki pay sayısı gibi faktörler dikkate alınarak tespit edilir. Müşterinin kredi kullanmak suretiyle "Kredili Alıma Kabul Edilebilir Menkul Kıymetler" listesinde yer almayan şirket hisse senetlerinden alım yapmak istemesi durumunda müşterinin serbest portföyündeki hisse senetleri teminat olarak kabul edilmektedir.

Grup'un ilk büyük 10 kredili müşterisinden olan alacağının toplam kredili müşterilerinden olan alacağı içindeki payı %55'tir (31 Aralık 2021: %65'tir).

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri bazında maruz kalınan kredi risklerini göstermektedir. Maruz kalınan azami kredi riski tutarının belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Mart 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	394.944.914	1.606.729.943	-	451.885.201	4.248.744.101	454.427.112	6.033.722
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.022.122.472	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	394.944.914	1.606.729.943	-	451.885.201	4.287.940.613 (39.196.512)	455.227.057 (799.945)	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.021.677	-	-	-	(799.945)	-
- Değer düşüklüğü	-	(1.021.677)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	(39.196.512)	(799.945)	6.033.722
31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (*)	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	78.086.817	968.698.169	-	293.252.643	3.962.911.052	295.192.935	2.545.966
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	78.086.817	968.698.169	-	293.252.643	4.002.228.570 (39.317.518)	296.401.471 (1.208.536)	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.021.677	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(1.021.677)	-	-	(39.317.518)	(1.208.536)	-
- Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	2.545.966

(*) Banka mevduatları için 39.196.512 TL tutarında (31 Aralık 2021: 39.317.518 TL) beklenen kredi zarar karşılığı ayrılmıştır (Dipnot 6).

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b. Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar ve değişken faizli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıfladığı hazine bonosu ve devlet tahvilleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardan sabit faizli olanlar ise bu varlıkların itfası sonucu oluşan nakdin tekrar yatırıma yönlendirilmesi durumunda tekrar yatırım oranı riskine maruz kalabilmektedir.

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizleri aşağıda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal varlıklar		
Bankalar	3.576.790.863	3.387.350.531
Finansal yükümlülükler		
Takasbank Para Piyasası'ndan sağlanan fonlar	2.639.773.754	2.520.562.552
İhraç edilen menkul kıymetler	1.536.048.584	561.668.956
Banka kredileri	3.301.899	-
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	26.129.882	17.384.702
Finansal kiralama işlemlerinden boçlar	3.483.358	3.923.923
Değişken faizli finansal araçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal varlıklar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (*)	15.004.934	7.696.313
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	60.249.589	58.870.959
(*) Faiz barındıran finansal araçlardan, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılanlardır.		

Faiz oranı değişimlerinin değişken faizli finansal varlıklar üzerindeki etkisi nedeniyle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı kar 752.545 TL (31 Aralık 2021: 665.673 TL) artacak veya 752.545 TL (31 Aralık 2021: 665.673 TL) azalacaktı.

Sabit faizli finansal yükümlülüklerin ve sabit faizli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların piyasa faiz oranlarındaki değişimlere duyarsız olduğu varsayılmaktadır. Bu durumlarda itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların itfası sonucu oluşan nakdin tekrar yatırıma yönlendirilmesi durumunda tekrar yatırım oranı riskine maruz kalabilmektedir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	TL (%)	EURO (%)	USD (%)	TL (%)	EURO (%)	USD (%)
Varlıklar						
Nakit ve nakit benzeri değerler	15,65	1,68	1,98	22,28	0,55	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir	18,58	-	-	20,85	-	-
tablosuna yansıtılan finansal varlıklar						
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-	3,24	17	-	3,23
Yükümlülükler						
İhraç edilen menkul kıymetler	18,90	-	-	17,18	-	-
Banka kredileri	21	-	-	-	-	-
Takasbank Para Piyasası'na borçlar	15,73	-	-	16,38	-	-

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla varlık ve yükümlülüklerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadelerine göre dağılımları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2022					Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Faizsiz	
Nakit ve nakit benzeri değerler	1.290.295.183	1.951.996.954	302.144.495	-	704.307.469	4.248.744.101
Finansal yatırımlar	9.376.860	2.736.626	67.776.528	62.074.088	312.463.009	454.427.111
Ticari alacaklar	1.022.122.472	-	-	-	979.552.385	2.001.674.857
Diğer varlıklar	-	-	-	-	514.407.433	514.407.433
	2.321.794.515	1.954.733.580	369.921.023	62.074.088	2.510.730.296	7.219.253.502
Finansal borçlar	2.196.074.299	1.795.868.997	216.330.045	976.748	-	4.209.250.089
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.300.765.747	1.300.765.747
Diğer borçlar	-	-	-	-	576.190.782	576.190.782
	2.196.074.299	1.795.868.997	216.330.045	976.748	18.769.56.529	6.086.206.618
	125.720.216	158.864.583	153.590.978	61.097.340	633.773.768	1.133.046.885
	31 Aralık 2021					Toplam
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Faizsiz	
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.631.762.432	-	722.776.893	-	608.371.727	3.962.911.052
Finansal yatırımlar	20.764.721	9.596.965	31.962.265	95.342.894	137.526.090	295.192.935
Ticari alacaklar	567.931.598	-	-	-	478.853.388	1.046.784.986
Diğer varlıklar	-	-	-	-	345.412.916	345.412.916
	3.220.458.751	9.596.965	754.739.158	95.342.894	1.570.164.121	5.650.301.889
Finansal borçlar	2.529.408.695	13.822.174	559.848.898	1.094.430	-	3.104.174.197
Ticari borçlar	-	-	-	-	848.010.635	848.010.635
Diğer borçlar	-	-	-	-	576.408.307	576.408.307
	2.529.408.695	13.822.174	559.848.898	1.094.430	1.424.418.942	4.528.593.139
	691.050.056	(4.225.209)	194.890.260	94.248.464	145.745.179	1.121.708.750

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c. Kur riski

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri	3.520.212.199	101.838.918	121.600.077	2.760.462	2.632.544.956	44.060.268	140.373.911	127.315
Finansal Yatırımlar	75.856.541	5.000.000	-	-	67.701.113	5.000.000	-	-
Diğer alacaklar	189.809.718	1.281.437	10.487.843	-	126.158.851	1.209.643	7.523.393	-
Dönen varlıklar (a)	3.785.878.458	108.120.356	132.087.920	2.760.462	2.826.404.920	50.269.911	147.897.304	127.315
Ticari borçlar	(668.164.382)	(20.727.840)	(19.189.431)	(2.738.248)	(531.249.770)	(19.040.994)	(19.273.938)	(114.304)
Kısa vadeli finansal yükümlülükler (b)	(668.164.382)	(20.727.840)	(19.189.431)	(2.738.248)	(531.249.770)	(19.040.994)	(19.273.938)	(114.304)
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(3.135.423.719)	(87.349.797)	(113.812.103)	-	(2.193.794.430)	(26.198.868)	(126.260.778)	-
Finansal durum tablosu dışı dövizcinsinden türev araçların net yükümlülük pozisyonu (c)	(3.135.423.719)	(87.349.797)	(113.812.103)	-	(2.193.794.430)	(26.198.868)	(126.260.778)	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (a+b+c)	17.709.644	42.718	913.613	22.214	101.360.720	5.030.049	2.362.588	13.011

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı para bilanço dışı yükümlülükler verilen teminat mektupları ile türev işlemlerinden oluşmaktadır (Dipnot 17).

Aşağıdaki tablo, Grup'un Avro, ABD Doları ve diğer döviz kurlarındaki %20'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar Avro'nun, ABD Doları'nın ve diğer yabancı paraların TL karşısında %20 oranında değer artışının net dönem karı ve net dönem karı etkisi hariç özkaynak etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Mart 2022	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
<i>ABD Dolar kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
ABD Doları net varlık / yükümlülük etkisi	(125.129)	125.129	(125.129)	125.129
<i>Avro kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
Avro net varlık / yükümlülük etkisi	2.979.951	(2.979.951)	2.979.951	(2.979.951)
<i>Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi halinde:</i>				
Diğer döviz varlıkları net etkisi	77.804	(77.804)	77.804	(77.804)
Toplam	2.932.626	(2.932.626)	2.932.626	(2.932.626)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
<i>ABD Dolar kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
ABD Doları net varlık / yükümlülük etkisi	(13.055.489)	13.055.489	(13.055.489)	13.055.489
<i>Avro kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
Avro net varlık / yükümlülük etkisi	(6.937.644)	6.937.644	(6.937.644)	6.937.644
<i>Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi halinde:</i>				
Diğer döviz varlıkları net etkisi	38.206	(38.206)	38.206	(38.206)
Toplam	(19.954.927)	19.954.927	(19.954.927)	19.954.927

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d. Hisse senedi fiyat riski

Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı hisse senetlerinin çok büyük bir kısmı BİST'de işlem görmektedir. Grup'un yaptığı analizlere göre Grup'un portföyünde yer alan hisse senetleri fiyatlarında %10 oranında artış / azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla BİST'de işlem göre portföyündeki hisse senetlerinin taşınan değeri, değer artış fonları, net dönem karı ve özkaynaklar üzerinde meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Mart 2022

Bilanço kalemi	Değişim oranı	Değişim yönü	Taşınan değere etkisi	Değer artış fonlarına etkisi	Net dönem karına etkisi	Özkaynaklara etkisi
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan		Artış	25.181.546	-	25.181.546	25.181.546
- Finansal varlıklar	%10	Azalış	(25.181.546)	-	(25.181.546)	(25.181.546)

31 Aralık 2021

Bilanço kalemi	Değişim oranı	Değişim yönü	Taşınan değere etkisi	Değer artış fonlarına etkisi	Net dönem karına etkisi	Özkaynaklara etkisi
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan		Artış	7.687.854	-	7.687.854	7.687.854
- Finansal varlıklar	%10	Azalış	(7.687.854)	-	(7.687.854)	(7.687.854)

e. Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir ve sığ piyasa yapısı ve piyasada oluşan engeller nedeniyle pozisyonların uygun bir fiyattan kapatılamaması veya pozisyonlardan çıkılamaması durumunda ortaya çıkabilecek zarar riski olarak tanımlanmıştır. 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.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Mart 2022				
	Defter değeri	1 aya kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar	4.209.250.089	2.222.661.746	2.073.596.217	976.748	4.298.074.934
Ticari borçlar	1.300.765.747	1.300.765.747	-	-	1.300.765.747
Diğer borçlar	192.989.757	192.989.757	-	-	192.989.757
	5.703.005.593	3.716.417.250	2.073.596.217	976.748	5.791.830.438

	31 Aralık 2021				
	Defter değeri	1 aya kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar	3.104.174.197	2.561.944.821	618.273.902	1.094.430	3.181.313.153
Ticari borçlar	848.010.635	848.010.635	-	-	848.010.635
Diğer borçlar	109.091.449	109.091.449	-	-	109.091.449
	4.061.276.281	3.519.046.905	618.273.902	1.094.430	4.138.415.237

32. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

i. Finansal varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yatırımların maliyet, gerçeğe uygun değer ve kayıtlı değerleri Dipnot 7'de belirtilmiştir.

YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

ii. Finansal yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Bilançoda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler:

31 Mart 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar	251.815.455	-	-
- BİST’de işlem gören hisse senetleri	251.815.455	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	-	225.079.476	-
- Hisse senetleri	-	60.647.555	-
- Tahvil ve bonolar	-	164.431.921	-
Alım satım amaçlı türev finansal alacaklar	-	6.033.722	-
Alım satım amaçlı türev finansal borçlar	-	274.076.230	-
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar	76.878.536	-	-
- BİST’de işlem gören hisse senetleri	76.878.536	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	-	279.508.446	-
- Hisse senetleri	-	60.647.555	-
- Tahvil ve bonolar	-	218.860.891	-
Alım satım amaçlı türev finansal alacaklar	-	2.545.966	-
Alım satım amaçlı türev finansal borçlar	-	307.642.910	-

**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

33. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

a. Portföy yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar

Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 52 adet yatırım ve 20 adet emeklilik fonunun (31 Aralık 2021: 46 adet yatırım fonu, 20 adet emeklilik fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ve performans ücreti gelirlerinin toplamı net 90.369.306 TL'dir (31 Mart 2021: 42.968.245 TL).

b. Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Grup, sermaye yönetiminde borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un kaynak yapısı esasen özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. 11 Temmuz 2013'de yayımlanan "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği (Seri: V, No: 34)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" uyarınca, dar yetkili aracı kurumların 2.000.000 TL, kısmi yetkili aracı kurumların 10.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumların 25.000.000 TL asgari özsermayeye sahip olması gerektiği belirtilmiştir. Şirket, 15 Ocak 2016 tarihli ve G-028 (286) numaralı SPK Geniş yetkili aracı kurum yetkilendirmesine sahiptir. Bu kapsamda, yıllık yeniden değerlendirme uygulamasıyla birlikte 31 Mart 2022 itibarıyla Şirket için gerekli olan toplam özsermaye tutarı 31.331.603 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2021: 29.216.340 TL).

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....