

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-60

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	6	11.717.828.939	11.230.192.220
Finansal yatırımlar	7	413.930.903	141.678.876
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		362.200.532	94.856.748
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		51.730.371	12.315.967
- İtfâ edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar		-	34.506.161
Ticari alacaklar	10	5.428.412.844	4.698.929.524
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	304.275.172	215.937.366
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		5.124.137.672	4.482.992.158
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	11	124.965.931	163.950.468
- Finans sektörü faaliyetleri ilişkili taraflardan alacaklar	29	123.489.076	104.737.994
- Finans sektörü faaliyetleri ilişkili olmayan taraflardan alacaklar		1.476.855	59.212.474
Diğer alacaklar	12	1.835.330.164	1.333.996.908
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.835.330.164	1.333.996.908
Türev araçlar	17	5.782.267	645.822
Peşin ödenmiş giderler	20	43.781.815	39.560.191
- İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler	29	3.269.846	1.145.913
- İlişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderler		40.511.969	38.414.278
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	109.137	125.577
Diğer dönen varlıklar		7.096.379	6.418.634
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		7.096.379	6.418.634
Toplam dönen varlıklar		19.577.238.379	17.615.498.220
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	7	433.770.718	363.542.744
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		433.770.718	363.542.744
- İtfâ edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklar		-	-
Maddi duran varlıklar	13	160.350.118	152.428.103
Kullanım hakkı varlıkları	14	20.942.982	7.790.844
Maddi olmayan duran varlıklar	15	177.177.698	131.573.478
Ertelenmiş vergi varlığı	23	107.956.295	135.523.423
Toplam duran varlıklar		900.197.811	790.858.592
Toplam varlıklar		20.477.436.190	18.406.356.812

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	9.028.511.756	8.088.799.582
- İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		16.003.001	62.608.877
- Banka kredileri		-	57.531.812
- Kiralama işlemlerinden borçlar		16.003.001	5.077.065
- İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	9	9.012.508.755	8.026.190.705
- Banka kredileri		-	-
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		-	-
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		9.012.508.755	8.026.190.705
Ticari borçlar	10	3.463.935.666	2.737.829.122
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	369.157.444	284.799.046
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.094.778.222	2.453.030.076
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	39.073.598	37.730.444
Diğer borçlar	12	381.933.824	383.400.502
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		381.933.824	383.400.502
Türev araçlar	17	181.855	7.112.001
Dönem kan vergi yükümlülüğü	23	821.740.068	434.628.162
Kısa vadeli karşılıklar		169.596.011	278.242.101
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	18	157.586.711	264.423.765
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	12.009.300	13.818.336
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21	254.409.831	240.855.565
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		14.159.382.609	12.208.597.479
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	9	2.934.767	1.244.124
- İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama borçları	29	2.934.767	1.244.124
Uzun vadeli karşılıklar		98.267.313	82.942.868
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	98.267.313	82.942.868
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	-	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		101.202.080	84.186.992
Toplam yükümlülükler		14.260.584.689	12.292.784.471
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	22	98.918.083	98.918.083
Sermaye düzeltmesi farkları	22	2.870.493.688	2.870.493.688
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		4.490.200	3.582.739
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		4.490.200	3.582.739
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(35.413.606)	(35.485.965)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar		-	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(35.413.606)	(35.485.965)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	22	2.204.654.515	2.184.225.878
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	22	660.023.818	(1.087.062.627)
Net dönem karı/(zararı)		325.131.602	1.976.747.333
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.128.298.300	6.011.419.129
Kontrol gücü olmayan paylar	22	88.553.201	102.153.212
Toplam özkaynaklar		6.216.851.501	6.113.572.341
Toplam kaynaklar		20.477.436.190	18.406.356.812

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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2024	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2023
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	24	3.073.090.336	5.299.681.408
Satışların maliyeti (-)	24	(2.355.722.584)	(4.342.176.445)
Ticari faaliyetlerden brüt kâr		717.367.752	957.504.963
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	25	358.154.213	283.476.404
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	25	(11.060.361)	(8.320.273)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kâr		347.093.852	275.156.131
Brüt kâr		1.064.461.604	1.232.661.094
Genel yönetim giderleri (-)	26	(467.302.742)	(279.500.266)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	26	(207.305.607)	(242.180.412)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	2.005.029.638	1.300.273.276
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	28	(838.981.334)	(703.813.005)
Esas faaliyet kârı		1.555.901.559	1.307.440.687
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(760.812.662)	(488.176.151)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		795.088.897	819.264.536
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)		(450.228.707)	(276.005.870)
- Dönem vergi geliri/(gideri)	23	(423.081.502)	(402.347.559)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	(27.147.205)	126.341.689
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		344.860.190	543.258.666
Dönem karı		344.860.190	543.258.666
Dönem karının dağılımı		344.860.190	543.258.666
Kontrol gücü olmayan paylar	22	19.728.588	13.833.743
Ana ortaklık payları		325.131.602	529.424.923
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (Kırs)	30	3,49	5,49

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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnot		
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Dönem karı		344.860.190	543.258.666
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		72.359	399.619
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) / kazançları	16	103.370	570.884
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(31.011)	(171.265)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) / kazançları (gelir) / gider, vergi etkisi		(31.011)	(171.265)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		907.461	4.087.167
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar ve/veya sınıflandırma kazançları kayıpları		1.296.373	5.838.810
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(388.912)	(1.751.643)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı (gelir) / gider, vergi etkisi		(388.912)	(1.751.643)
Diğer kapsamlı gelir		979.820	4.486.786
Toplam kapsamlı gelir		345.840.010	547.745.452
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar	22	19.728.588	13.833.743
Ana ortaklık payları		326.111.422	533.911.709
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç Toplam kapsamlı gelir (Kırs)	30	3,50	5,54

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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar			Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
				Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları/(kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlar kaynaklanan kazançları/(kayıpları)		Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları)	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler		98.918.083	2.870.493.688	4.061.942	-	(28.214.907)	2.140.980.987	(1.629.378.727)	973.424.905	4.430.285.971	98.402.923	4.528.688.894
Transferler		-	-	-	-	-	-	973.424.905	(973.424.905)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	4.087.167	-	399.619	-	-	529.424.923	533.911.709	13.908.897	547.820.606
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	529.424.923	529.424.923	13.833.743	543.258.666
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	4.087.167	-	399.619	-	-	-	4.486.786	75.154	4.561.940
Kar payları	22	-	-	-	-	-	43.244.891	(431.108.805)	-	(387.863.914)	(62.582.640)	(450.446.554)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	22	98.918.083	2.870.493.688	8.149.109	-	(27.815.288)	2.184.225.878	(1.087.062.627)	529.424.923	4.576.333.766	49.729.180	4.626.062.946
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler		98.918.083	2.870.493.688	3.582.739	-	(35.485.965)	2.184.225.878	(1.087.062.627)	1.976.747.333	6.011.419.129	102.153.212	6.113.572.341
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.976.747.333	(1.976.747.333)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	907.461	-	72.359	-	-	325.131.602	326.111.422	19.728.588	345.840.010
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	325.131.602	325.131.602	19.728.588	344.860.190
- Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	907.461	-	72.359	-	-	-	979.820	-	979.820
Kar payları		-	-	-	-	-	20.428.637	(229.660.888)	-	(209.232.251)	(33.328.599)	(242.560.850)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler		98.918.083	2.870.493.688	4.490.200	-	(35.413.606)	2.204.654.515	660.023.818	325.131.602	6.128.298.300	88.553.201	6.216.851.501

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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		878.137.341	5.915.055.274
Dönem karı		344.860.190	543.258.666
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		236.804.771	412.677.078
Amortisman ve itib gideri ile ilgili düzeltmeler	26	36.720.013	30.979.706
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		152.854.945	114.572.989
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		139.342.116	52.063.536
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(418.102)	3.742.440
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.930.931	58.767.013
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(915.259.423)	(538.230.685)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.654.231.050)	(1.122.328.604)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		738.971.627	584.097.919
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	-
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları		-	-
- Kazançları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	23	450.228.707	276.005.870
Parasal kayıp / kazanç ile ilgili düzeltmeler		513.009.949	535.546.524
Kar payı geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		(749.420)	(6.197.326)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(815.172.934)	2.924.247.233
Finansal yatırımlardaki artış / (azalış)		(341.183.628)	2.700.751.854
Ticari alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(734.211.913)	2.015.964.796
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / (azalış)		(88.337.806)	(4.367.814)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / (azalış)		(645.874.107)	2.020.332.610
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki artış / (azalış)		38.984.537	49.989.094
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(501.333.256)	560.095.503
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki artış / (azalış)		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki artış / (azalış)		(501.333.256)	560.095.503
Türev varlıklardaki artış / (azalış)		(5.136.445)	5.096.014
Pesin ödenmiş giderlerdeki artış / (azalış)		(4.221.624)	(18.108.057)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		726.106.544	(2.276.835.309)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		84.358.398	(544.412.183)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		641.748.146	(1.732.423.126)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)		1.343.154	(32.182.669)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.466.678)	(85.195.732)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)		-	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)		(1.466.678)	(85.195.732)
Türev yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		(6.930.146)	8.556.290
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		12.876.521	(3.884.551)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / (azalış)		(677.745)	(607.992)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		13.554.266	(3.276.559)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(233.507.973)	3.880.182.977
Alınan temettüller	27	749.420	6.197.326
Alınan faiz		1.422.489.876	1.104.654.029
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında ödemeler		(200.355.801)	(131.822.673)
Ödenen vergiler		-	-
Diğer Nakit giriş/çıkışları		(111.238.181)	1.055.843.615
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(85.280.093)	(2.735.742)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		335.263	-
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	335.263	-
- Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	15	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(85.615.356)	(2.735.742)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(19.751.304)	(494.070)
- Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(65.864.052)	(2.241.672)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		593.003.186	282.870.583
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.381.529.963	4.700.078.596
- Kredilerden nakit girişleri		-	1.275.742.426
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		1.101.935.038	2.414.142.648
- Diğer Finansman Araçlarından Nakit Girişleri		2.279.594.925	1.010.193.522
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.813.287.834)	(3.384.725.327)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(53.917.551)	(905.952.549)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		(1.759.370.283)	(2.478.772.778)
- Diğer Finansman Araçlarından Nakit Çıkışları		-	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerinden nakit çıkışları	9	(5.644.573)	(2.060.168)
Ödenen temettüller	22	(242.560.850)	(450.446.554)
Ödenen faiz		(727.033.520)	(579.975.964)
Diğer finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri		-	-
Yabancı para çevrim farkları ve parasal kayıp / kazanç etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış) (A+B+C)		1.385.860.434	6.195.190.115
D. Yabancı para çevrim farkları ve parasal kazanç / kayıp nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
E. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp		(1.234.237.605)	(1.368.765.002)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D+E)	6	151.622.829	4.826.425.113
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		9.619.171.894	9.446.177.429
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6	9.770.794.723	14.272.602.542

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 ortağı Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., nihai ortağı Koç Grubu'dur. Ana Ortaklık Banka'nın halka açık olan hisseleri 1987 yılından bu yana Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmektedir. Ana Ortaklık Banka'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla toplam halka açıklık oranı %38,83'tür (31 Aralık 2023 - %38,83). Ana Ortaklık Banka'nın sermayesinin kalan %61,17'sinin, %40,95'lik kısmı Koç Grubu'nun yönetim hakimiyetinde olan Koç Finansal Hizmetler A.Ş. ("KFH")'ye, %20,22'si Koç Holding A.Ş.'ye aittir.

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 %31,93 olarak belirlenmiş olup Koç Holding A.Ş. ("Koç Grubu") ise doğrudan ve dolaylı olmak üzere toplam %49,99 hisse oranına ulaşarak Banka'da hakim ortak konumuna geçmiştir.

Bununla birlikte UCG, 13 Şubat 2020 tarihinde Ana Ortaklık Banka'daki %11,93'lük hissesini kurumsal yatırımcılara satmıştır. Bunun sonucunda UCG, Ana Ortaklık Banka'da doğrudan %20,00 hisse oranına sahip olmuştur.

2021 yılında UCG, Ana Ortaklık Banka'daki hisselerinin %2,00'lik kısmını borsada satmış, geriye kalan %18,00'lik hisselerin satışı için ise Koç Grubu ile 30 Kasım 2019 tarihinde imzalanan Banka Pay Alım Satım Sözleşmesi uyarınca anlaşmaya varmıştır. Buna göre, Koç Grubu 9 Kasım 2021 tarihinde UniCredit tarafından satışı planlanan Ana Ortaklık Banka payları için ön teklif verme hakkını kullandığını belirtmiştir. İlgili hisselerin satış işlemi 1 Nisan 2022 tarihinde tamamlanmış olup, Koç Holding A.Ş.'nin hisse oranı %9,02'den %27,02'ye yükselmiştir. 28 Temmuz 2023 tarihinde, Koç Holding A.Ş., Banka'daki %6,81'lik hissesini borsa dışında kurumsal yatırımcılara satmış olup, Koç Holding A.Ş.'nin Banka'daki hisse oranı satış sonrası %20,22 olmuştur.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

- 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 89 adet (31 Aralık 2023: 87) yatırım fonu mevcuttur. Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 358'dir (31 Aralık 2023: 345).

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı ortaklık;

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	31 Mart 2024 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2023 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 2023: %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 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan konsolide finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 29 Mayıs 2024 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. Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar ise, Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Grup'un durumunu KGK tarafından yayımlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 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 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son verilmiştir.

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 Raporlama ("TMS 29") Standart'ının uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiperenflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850
31 Aralık 2022	1.128,45	1,8959

Enflasyon döneminde, parasal varlıkları parasal yükümlülüklerinden fazla tutan bir işletme satın alma gücünü kaybeder ve parasal yükümlülüklerin parasal varlıklardan fazla olması, varlık ve yükümlülüklerin bir fiyat düzeyine bağlı olmadığı ölçüde satın alma gücü kazandırır. Net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp, kar veya zarar tablosuna net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları) kalemi olarak dahil edilir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltilme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları, gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen özkaynak araçları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Kontrol gücü olmayan paylar tutarı, endekslenmiş finansal tablolar üzerinden yeniden hesaplanmıştır.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2024 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 2023 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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 işlemten 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Bu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir önemli etkisi olmamıştır.

ii. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrelemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Grup, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

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 cari dönem 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı ve iştirakinin detayları aşağıdaki gibidir:

Şirket adı	31 Mart 2024 sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2023 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 alınan 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 2023: %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 azımlık 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 değiştirilmektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 iskonto lu 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 gösterilmiştir.

(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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 değerin 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 hesaplarına yansıtılır.

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

(i) 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(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 bölümdür. 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.

(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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları (Devamı)

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 2023: Bulunmamaktadır).

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un iş ortaklığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, halka açık olmadığı için 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait konsolide finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	9.338.833.937	9.160.541.505
- Vadesiz mevduatlar	2.456.117.137	2.139.807.385
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(77.122.135)	(70.156.670)
	11.717.828.939	11.230.192.220

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 3.325.136.088 TL'si (31 Aralık 2023: 2.979.070.656 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardır. İlişkili taraflarda yer alan nakit ve nakit benzerlerine ilişkin (266.145) TL (31 Aralık 2023: (592.847) TL) beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır (Dipnot 29).

Vadesiz mevduatların 1.576.594.248 TL (31 Aralık 2023: 1.465.356.067 TL) tutarındaki kısmı teminat statüsünde Grup müşterilerine ait olup, Grup'un banka hesaplarında tutulmaktadır (Dipnot 16).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, vadeli TL mevduatların ortalama vadesi 30 gün olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %50,5'dir (31 Aralık 2023: TL mevduatların ortalama vadesi 30 gün, ağırlıklı ortalama faiz oranı %45,7'dir).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	11.717.828.939	11.230.192.220
Müşterilere ait nakit ve nakit benzerleri	(1.576.594.248)	(1.465.356.068)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	77.122.135	70.156.670
Faiz tahakkukları	(447.562.103)	(215.820.928)
	9.770.794.723	9.619.171.894

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2024		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	257.868.338	362.200.532	362.200.532
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	255.568.924	359.761.796	359.761.796
- Yatırım Fonu	2.299.414	2.438.736	2.438.736
Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	48.000.000	51.730.371	51.730.371
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	48.000.000	51.730.371	51.730.371
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen Finansal varlıklar	-	-	-
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	-	-	-
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-	-
	305.868.338	413.930.903	413.930.903

	31 Aralık 2023		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	146.266.696	94.856.748	94.856.748
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	146.266.696	94.856.748	94.856.748
Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	11.506.362	12.315.967	12.315.967
- Özel kesim tahvilleri ve bonoları	11.506.362	12.315.967	12.315.967
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen Finansal varlıklar	34.968.723	34.535.654	34.506.161
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	34.968.723	34.540.313	34.510.820
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(4.659)	(4.659)
	192.741.781	141.708.369	141.678.876

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2024		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	164.064.613	433.770.718	433.770.718
- Hisse senetleri	37.041.895	302.644.629	302.644.629
- Özel sektör tahvilleri ve bonoları	3.000.000	3.127.419	3.127.419
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	124.022.718	127.998.670	127.998.670
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-	-
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	-	-	-
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-	-
	164.064.613	433.770.718	433.770.718

	31 Aralık 2023		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	95.302.083	363.542.744	363.542.744
- Hisse senetleri	37.041.895	302.644.629	302.644.629
- Özel sektör tahvilleri ve bonoları	-	-	-
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	58.260.188	60.898.115	60.898.115
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-	-
- Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	-	-	-
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-	-
	95.302.083	363.542.744	363.542.744

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla; itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 34.506.161 TL) (Dipnot 16).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 aya kadar	-	-
1 ay - 3 ay	-	34.506.161
3 ay - 1 yıl	-	-
1 yıl - 5 yıl	-	-
	-	34.506.161

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak	34.506.161	60.289.944
Dönem içindeki alımlar	-	-
Değerleme artışı/azalışı (faiz reeskontu dahil)	(34.506.161)	225.356
Dönem içinde itfa yoluyla elden çıkarılanlar (-)	-	-
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	-	(4.391)
Parasal Kayıp	-	(27.771.995)
Dönem sonu, 31 Mart	-	32.738.914

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Cinsi	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri				
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	280.807.258	4,38	280.807.258	4,38
Borsa İstanbul A.Ş.	19.622.977	0,08	19.622.977	0,08
Yapı Kredi Azerbaycan Ltd.	1.497.902	0,10	1.497.902	0,10
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	496.667	0,04	496.667	0,04
Koç Kültür Sanat ve Tanıtım Hiz. Tic. A.Ş.	219.825	4,90	219.825	4,90
	302.644.629		302.644.629	

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup, sahibi olduğu İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ait 26.280.000 adet nominal pay senetlerini, İstanbul Takas ve Saklama Bankası'nın 2020/5692 no'lu duyurusundaki beheri nominal 2,20 TL (31 Aralık 2023: nominal 2,20 TL) teklif fiyatı ile değerlemiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 319.422 adet nominal pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 2016/110 no'lu duyurusundaki beheri nominal 8,40 TL (31 Aralık 2023: 319.422 adet, nominal 8,40 TL) teklif fiyatı ile değerlemiştir.

Aktif bir piyasada oluşmuş piyasa fiyatı bulunmayan ve diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak piyasa değeri tespit edilemeyen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan hisse senetleri konsolide finansal tablolarda, en son gerçeğe uygun değer tespiti yapılan tarih itibarıyla endekslenmiş değerleri ile gösterilmiştir. Aktif piyasa fiyatı bulunmayan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan hisse senetleri güncel bir tarih itibarıyla bağımsız şirket değerlendirme çalışmaları bulunmadığından kalıcı değer düşüklüğü olduğuna ilişkin somut veriler bulunmamaktadır. Bu nedenle bu finansal varlıklar için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Takasbank Para Piyasası'na borçlar (*)	8.024.898.947	6.165.432.272
İhraç edilen bonolar	975.590.284	1.859.373.235
Banka kredileri (**)	-	57.531.812
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	12.019.524	1.385.198
Kiralama işlemlerinden borçlar (***)	16.003.001	5.077.065
	9.028.511.756	8.088.799.582

(*) Takasbank Para Piyasası'na borçlar ortalama 35 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %49,22 (31 Aralık 2023: 14 gün ortalama vadeli, ortalama faiz oranı 43,90'dır).

(**) Grup'un banka kredileri 31 Mart 2024'de bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 57.531.812 TL banka kredisi bulunmaktadır.)

(***) Grup'un kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçları ortalama 12 ay vadeli olup, etkin faiz oranı aralığı %14-24'tür (31 Aralık 2023: 12 ay, %14-24'tür). Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların 16.003.001 TL ise ilişkili taraflara borçlardır (31 Aralık 2023: 5.077.065).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ihraç edilen bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Menkul Kıymet	Nominal Tutar	Döviz	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Basit Faiz (%)	Bileşik Faiz (%)	Faiz tipi
Bono	159.400.000	TL	8.02.2024	28.05.2024	44,59	53,85	Sabit
Bono	367.700.000	TL	14.02.2024	28.05.2024	45,46	55,10	Sabit
Bono	200.000.000	TL	29.02.2024	12.06.2024	47,07	56,81	Sabit
Bono	335.000.000	TL	7.03.2024	3.07.2024	48,26	57,60	Sabit

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ihraç edilen bonoların detayı aşağıdaki gibidir:

Menkul Kıymet	Nominal Tutar	Döviz	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Basit Faiz (%)	Bileşik Faiz (%)	Faiz tipi
Bono	286.300.000	TL	11 Ekim 2023	17 Ocak 2024	37,42	44,91	Sabit
Bono	349.400.000	TL	13 Kasım 2023	14 Şubat 2024	39,00	46,36	Sabit
Bono	300.000.000	TL	29 Kasım 2023	29 Şubat 2024	43,19	51,78	Sabit
Bono	380.650.000	TL	06 Aralık 2023	07 Mart 2024	44,34	53,15	Sabit
Bono	300.050.000	TL	13 Aralık 2023	14 Mart 2024	44,52	53,15	Sabit
Bono	100.000.000	TL	19 Aralık 2023	27 Mart 2024	44,68	52,90	Sabit

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar(*)	2.934.767	1.244.124
	2.934.767	1.244.124

(*) Grup'un uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları 1-5 yıl arası vadeli olup, etkin faiz oranı %14-24 (31 Aralık 2023: 1-5 yıl, %14-24'tür). Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların tamamı ilişkili taraflara borçlardır.

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2024	2023
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	6.321.189	9.146.798
Dönem içi girişler (Dipnot 14)	18.118.292	5.778.010
Dönem içinde yapılan ödemeler	(5.644.573)	(2.623.567)
Faiz giderleri (Dipnot 28)	1.303.784	708.387
Parasal Kayıp Kazanç	(1.160.924)	(1.316.624)
Dönem sonu bakiyesi, 31 Mart	18.937.768	11.693.004

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kredili müşterilerden alacaklar	2.401.013.622	3.007.332.582
Müşterilerden alacaklar	2.934.103.514	1.588.215.130
Komisyon alacakları	123.498.768	138.134.547
Şüpheli ticari alacakları	3.453.407	3.973.615
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.453.407)	(3.973.615)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(30.203.060)	(34.752.735)
	5.428.412.844	4.698.929.524

Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 2.401.013.622 TL (31 Aralık 2023: 3.007.332.582 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 2.747.696.760 TL (31 Aralık 2023: 3.244.751.643 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır (Dipnot 16).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşterilere borçlar	3.324.960.494	2.072.717.576
Ödenecek acenta komisyonları	97.828.694	66.850.419
Satıcılar	22.827.594	24.799.466
Gider tahakkukları	12.478.699	6.100.664
Takas ve Saklama Merkezine borçlar	-	561.523.675
Diğer ticari borçlar	5.840.185	5.837.322
	3.463.935.666	2.737.829.122

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu yönetimi komisyon alacakları (Dipnot 29) (*)	108.198.840	90.595.910
Bireysel emeklilik fonu performans ücreti alacakları (**)	-	50.335.193
Yatırım danışmanlık ücreti	6.840.000	5.845.232
Özel portföy yönetim ücreti	1.055.329	8.698.510
Bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları (**)	8.450.236	8.296.852
Diğer	421.526	178.771
	124.965.931	163.950.468

(*) 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 89 (31 Aralık 2023: 87) adet yatırım fonundan alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Bireysel emeklilik fonu komisyon ve performans ücreti alacakları 19 (31 Aralık 2023: 19) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilmekte olup 18 tanesi (31 Aralık 2023: 18) ilişkili taraftır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.616.089.138	1.238.397.312
Piyasalara verilen işlem teminatları	171.900.546	95.599.596
Diğer	47.340.480	-
	1.835.330.164	1.333.996.908

Diğer borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	381.442.480	382.835.146
Menkul kıymet tanzim fonu borçları	491.344	565.356
	381.933.824	383.400.502

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024	Binalar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak	45.453.488	105.260.853	1.713.762	152.428.103
İlaveler	-	19.751.304	-	19.751.304
Çıkışlar	-	(335.263)	-	(335.263)
Amortisman gideri	(1.411.102)	(9.966.049)	(116.875)	(11.494.026)
Net defter değeri, 31 Mart	44.042.386	114.710.845	1.596.887	160.350.118
Maliyet	181.201.760	455.624.354	38.587.196	675.413.310
Birikmiş amortisman	(137.159.374)	(340.913.509)	(36.990.309)	(515.063.192)
Net defter değeri, 31 Mart	44.042.386	114.710.845	1.596.887	160.350.118
31 Aralık 2023	Binalar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak	48.655.639	89.229.296	2.218.445	140.103.381
İlaveler	605.161	57.205.104	(1.339)	57.808.925
Çıkışlar	-	(44.425)	-	(44.425)
Amortisman gideri	(3.807.312)	(41.129.122)	(503.344)	(45.439.778)
Net defter değeri, 31 Aralık	45.453.488	105.260.853	1.713.762	152.428.103
Maliyet	181.201.759	436.208.314	38.587.196	655.997.269
Birikmiş amortisman	(135.748.272)	(330.947.461)	(36.873.434)	(503.569.166)
Net defter değeri, 31 Aralık	45.453.488	105.260.853	1.713.762	152.428.103

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI

31 Mart 2024	Ofis ve şubeler	Araçlar	Diğer	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak	7.040.232	750.612	-	7.790.844
İlaveler	9.906.275	8.212.017	-	18.118.292
Çıkışlar	-	-	-	-
Amortisman gideri (-)	(2.725.497)	(2.240.657)	-	(4.966.155)
Net defter değeri, 31 Mart	14.221.010	6.721.972	-	20.942.982
Maliyet	65.505.588	24.494.996	-	90.000.584
Birikmiş amortisman (-)	(51.284.578)	(17.773.024)	-	(69.057.602)
Net defter değeri, 31 Mart	14.221.010	6.721.972	-	20.942.982

31 Aralık 2023	Ofis ve şubeler	Araçlar	Diğer	Toplam
Net defter değeri, 1 Ocak	10.070.417	1.816.288	-	11.886.705
İlaveler	4.285.491	-	-	4.285.491
Çıkışlar	-	(1.065.676)	-	(1.065.676)
Amortisman gideri (-)	(7.315.677)	-	-	(7.315.677)
Net defter değeri, 31 Aralık	7.040.233	750.612	-	7.790.844
Maliyet	55.599.314	16.282.978	-	71.882.293
Birikmiş amortisman (-)	(48.559.082)	(15.532.367)	-	(64.091.448)
Net defter değeri, 31 Aralık	7.040.233	750.612	-	7.790.844

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2024
Net defter değeri, 1 Ocak(*)	131.573.478
İlaveler	65.864.052
Çıkışlar (-)	-
İtfa payı	(20.259.832)
Net defter değeri, 31 Mart	177.177.698
Maliyet	557.297.892
Birikmiş itfa payı	(380.120.194)
Net defter değeri, 31 Mart	177.177.698

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31 Aralık 2023
Net defter değeri, 1 Ocak(*)	138.914.215
İlaveler	75.678.133
Çıkışlar (-)	-
İtfa payı	(83.018.870)
Net defter değeri, 31 Aralık	131.573.478
Maliyet	491.433.840
Birikmiş itfa payı	(359.860.362)
Net defter değeri, 31 Aralık	131.573.478

(*) Maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflanan, ancak henüz kullanıma hazır olmayan projeler 26.917.197 TL (31 Aralık 2023: 11.259.195 TL) tutarındadır. Diğer maddi olmayan duran varlıklar aktifleştirilen proje geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır.

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	3.009.300	3.462.610
Diğer karşılık (*)	9.000.000	10.355.726
	12.009.300	13.818.336

(*) Devam eden incelemeler nedeniyle Grup tarafından konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan çeşitli davaların ile incelemeler için ayrılan karşılıkların toplam tutarı 12.009.300 TL'dir (31 Aralık 2023: 13.818.336 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 hesap dönemlerine ait dava karşılıklarının ve incelemeler için ayrılan karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	13.818.336	33.016.141
Dönem içinde ayrılan karşılık	185.229	-
Dönem içinde yapılan ödeme	(603.331)	(318.726)
Dönem içerisindeki karşılık iptali	-	(8.424.768)
Parasal Kayıp Kazanç	(1.390.934)	(3.674.094)
Dönem sonu, 31 Mart	12.009.300	20.598.553

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

ii) Teminat mektupları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	7.539.746.331	8.675.479.680
	7.539.746.331	8.675.479.680

Üçüncü şahıslara verilen teminat mektupları BİST'e, SPK'ya ve Takasbank'a Takasbank Para Piyasası işlemleri için verilmiştir. Verilen teminat mektuplarının 348.023TL'lik bölümü yabancı paradır (31 Aralık 2023: 374.807 TL).

iii) Müşteriler adına verilen nakit teminatları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşteri adına verilen VİOP teminatları (*)	5.818.627.117	4.470.971.991
	5.818.627.117	4.470.971.991

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 5.818.627.117 TL nakit tutar Grup tarafından müşteriler adına Vadeli İşlemler ve Opsiyon Piyasası'na teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2023: 4.470.971.991 TL).

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Müşteri emanetleri/diğer	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri	10.145.967.886	11.064.096.849
Devlet tahvilleri	4.111.102.970	1.040.134.377
Ters repo taahhütleri (Takasbank Para Piyasası)	3.546.234.340	4.333.009.457
Yatırım fonları	1.732.484.216	1.183.019.343
Özel sektör tahvilleri	37.929.591	2.593.332
Diğer	2.253.824	104.303.643
	19.575.972.827	17.727.157.001

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

v) Diğer

- Şirket, Türkiye Sigorta A.Ş.'ye yaptırılan 5.000.000 USD (31 Aralık 2023: 5.000.000 USD) tutarında "Mesleki Sorumluluk" ve HDI Sigorta A.Ş.'ye yaptırılan 5.000.000 TL (31 Aralık 2023: 5.000.000 TL) tutarında "İşveren Mali Mesuliyet Sigorta Poliçesi" kapsamı altındadır.
- Vadesiz mevduatların 1.576.594.248 TL (31 Aralık 2023: 1.465.356.067 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 2024 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 2.401.013.622 TL (31 Aralık 2023: 3.007.332.582 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 2.747.696.760 TL (31 Aralık 2023: 3.244.751.643 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır (Dipnot 10).
- 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla; itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 34.506.161 TL) (Dipnot 7).

17. TÜREV İŞLEMLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla türev işlem nominal detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024 TL Karşılığı		31 Aralık 2023 TL Karşılığı	
	ABD Doları	Avro	ABD Doları	Avro
Swap işlemler (alım)	260.871.203	144.040.000	189.225.604	143.507.351
Swap işlemler (satım)	257.711.458	139.209.200	186.638.354	149.922.838
Vadeli işlemler (alım)	-	-	-	-
Vadeli işlemler (satım)	-	-	-	-
	518.582.661	283.249.200	375.863.958	293.430.189

Türev işlemlerden alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Swap işlemler	5.782.267	645.822
Vadeli işlemler	-	-
	5.782.267	645.822

Türev işlemlerden borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Swap işlemler	181.855	7.112.001
	181.855	7.112.001

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel prim karşılığı	157.586.711	264.423.765
	157.586.711	264.423.765

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	69.892.176	68.403.614
Kullanılmamış izin karşılığı	28.375.137	14.539.254
	98.267.313	82.942.868

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 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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.

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 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	2,9	2,9
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	94,23	94,23

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 2024 tarihinden geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	68.403.614	81.214.234
Faiz maliyeti	6.732.830	1.881.059
Cari hizmet maliyeti	384.353	408.601
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(103.370)	570.884
Dönem içerisinde yapılan ödeme (-)	(3.941.397)	(1.738.901)
Parasal (kazanç)/ kayıp	(1.583.854)	(10.219.006)
Dönem sonu, 31 Mart	69.892.176	72.116.871

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	14.539.254	13.628.776
Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptal edilen karşılık), net	14.579.095	3.881.094
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(312.247)	(138.903)
Parasal (kazanç)/ kayıp	(430.965)	(1.516.634)
Dönem sonu, 31 Mart	28.375.137	15.854.333

Personel prim karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	264.423.765	184.079.089
Dönem içinde ayrılan karşılık	117.645.839	47.566.244
Dönem içinde yapılan ödeme (-)	(196.102.157)	(129.839.087)
Parasal (kazanç)/ kayıp	(28.380.736)	(20.484.643)
Dönem sonu, 31 Mart	157.586.711	81.321.603

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	24.239.113	33.234.295
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	14.834.485	4.496.149
	39.073.598	37.730.444

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektubu komisyonları	34.043.500	28.539.694
Gelecek aylara ait giderler	9.738.315	11.020.497
	43.781.815	39.560.191

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Takasbank-BIST komisyon karşılığı	77.138.863	51.065.200
Diğer ödenecek vergi ve fonlar	55.157.794	74.546.044
Transfer Fiyatlandırması	45.655.914	2.021.987
Bloke edilen müşteri hesap bakiyeleri	22.222.363	21.174.341
Diğer gider karşılıkları	21.679.350	70.836.575
İşletme gider karşılıkları	15.835.252	10.355.726
Diğer	16.720.295	10.855.692
	254.409.831	240.855.565

22. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye ve düzeltme farkları

Şirket'in ödenmiş sermayesi 98.918.083 TL (31 Aralık 2023: 98.918.083 TL) olup her biri 1 kr nominal değerli 9.891.808.346 (31 Aralık 2023: 9.891.808.346 TL) adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	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	2.870.493.688		2.870.493.688	
	2.969.411.771		2.969.411.771	

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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 2.204.654.515 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.184.225.878TL).

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gayrimenkul ve iştirak satış kazancı fonu (*)	1.167.075.163	1.167.075.163
Birinci tertip yasal yedekler	204.586.165	204.586.165
İkinci tertip yasal yedekler	832.993.187	812.564.550
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler toplamı	2.204.654.515	2.184.225.878

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla özkaynaklar altında kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler içerisinde sınıflanan 1.167.075.163 TL gayrimenkul ve iştirak satış kazancı fonunun 50.107.339 TL'si 2010 yılında bina satışından doğan karın %75'lik kısmı, 1.116.967.825 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.

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.

15 Mart 2024 tarihinde yapılan Şirket Olağan Genel Kurul toplantısında 209.232.251TL (2023: 387.863.914 TL) tutarında kar payının Şirket ortaklarına nakit olarak dağıtılmasına oy birliği ile karar verilmiş olup ilgili tutar 22 Mart 2024 tarihinde ortaklara ödenmiştir.

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	102.153.212	98.402.923
Kar dağıtımı nedeniyle kontrol gücü olmayan paylarda azalış (*)	(33.328.599)	13.908.897
Kontrol gücü olmayan paylara ait net kar	19.728.588	(62.582.640)
Dönem sonu, 31 Mart	88.553.201	49.729.180

(*) 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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Diğer Özkaynak Kalemleri

Şirket'in Özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesaplarının tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2024	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedek
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	2.870.493.688	2.204.654.515	660.023.818
Vergi Usul Kanununa Göre	2.811.190.222	2.521.326.728	(664.008.532)
Fark	59.303.466	(316.672.213)	1.324.032.350

31 Aralık 2023	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Yasal Yedekler	Olağanüstü Yedek
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	2.870.493.688	2.184.225.878	(1.087.062.627)
Vergi Usul Kanununa Göre	2.811.190.222	2.500.898.093	(434.347.643)
Fark	59.303.467	(316.672.215)	(652.714.984)

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi	2.059.510.846	1.906.058.224
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.047.727.404)	(1.341.958.726)
Parasal (kazanç) / Kayıp	(190.152.511)	(129.596.913)

Dönem karı vergi yükümlülüğü / (cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar), net	821.630.931	434.502.585
---	--------------------	--------------------

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Cari yıl vergi gideri	448.524.018	423.100.891
Geçmiş yıl vergi düzeltmesi	(25.442.516)	(20.753.332)
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	27.147.205	(126.341.689)
Toplam vergi gideri	450.228.707	276.005.870

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	795.088.897	819.264.536
Yasal vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (*)	(238.526.669)	(204.816.134)
Vergiye konu olmayan temettü gelirlerinin etkisi	75.764	1.493.528
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi	11.415.874	16.091.894
Vergiye tabii olmayan enflasyon düzeltmeler	(223.193.676)	(88.775.158)
Cari yıl vergi gideri	(450.228.707)	(276.005.870)

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla teorik vergi oranı %30'dur. (31 Mart 2023: %25)

22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun uyarınca bu oran %30'a yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden sonra verilen beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde uygulanacaktır. 31 Mart 2024 tarihindeki finansal tablolarda kurumlar vergisi için 30% oranı kullanılmıştır.

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 dağıtımını 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.

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 /

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlığı	107.956.295	135.523.423
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	107.956.295	135.523.423

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)
Personel prim karşılığı	157.586.711	47.276.013	237.423.766	71.227.130
Kıdem tazminatı karşılığı	69.892.176	20.967.653	63.403.614	19.021.084
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	25.692.724	7.707.817	177.301.694	53.190.508
Beklenen kredi zararları karşılığı	77.122.134	23.136.640	30.992.308	9.297.692
Finansal varlıklar değerlendirme farkları			28.312.926	8.493.878
Kullanılmamış izin karşılığı	28.375.137	8.512.541	14.539.254	4.361.776
Dava karşılığı	2.994.300	898.290	13.818.336	4.145.501
Türev işlemler	181.854	54.556	7.112.001	2.133.600
TFRS 16 etkisi	3.390.620	1.017.186	4.064.439	1.219.332
Gider tahakkukları	21.767.417	6.530.225	704.088	211.226
Diğer	20.360.236	6.108.074	8.791.142	2.637.343
Ertelenmiş vergi varlıkları		122.208.995		175.939.070
Türev işlemler	5.782.267	1.734.680	645.821	193.746
Yapılmakta olan yatırımlar	206.892	62.068	238.059	71.418
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	39.009.010	11.702.703	-	-
Diğer	2.510.829	753.249	133.834.942	40.150.483
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		14.252.700		40.415.647
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net		107.956.295		135.523.423

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	135.523.423	(23.838.975)
Cari dönem ertelenmiş vergi gideri (-) / geliri	(27.147.205)	126.341.689
Özkaynak altında taşınan ertelenmiş vergi	(419.923)	(1.922.908)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	107.956.295	100.579.806

24. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat		
Hisse senedi satış gelirleri	1.803.498.686	4.362.270.691
Hisse senedi aracılık komisyonları	854.221.795	811.125.872
Vadeli işlemler borsası aracılık komisyonları	130.063.505	203.401.247
Hazine bonosu ve devlet tah. satış gelirleri	307.388.643	-
Kurumsal finansman gelirleri	41.972.690	92.954.692
Diğer aracılık komisyonları	66.432.841	38.256.034
Takas saklama komisyonları	21.437.309	18.229.116
Kaldıraçlı alım satım işlemleri komisyonları	7.419.913	13.638.005
Danışmanlık hizmetleri	3.617.177	9.036.244
Fon destek/yönetim ücretleri	2.095.584	3.181.618
Repo işlemleri aracılık komisyonları	7.021.071	325.859
Kesin alım satım işlemleri aracılık komisyonları	538	174
Diğer hizmet gelirleri	155.575.259	69.471.985
Toplam hasılat	3.400.745.011	5.621.891.537
İadeler ve indirimler		
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	327.391.689	321.897.516
Komisyon iadeleri (-)	262.986	312.613
Toplam iadeler ve indirimler (-)	327.654.675	322.210.129
Hasılat	3.073.090.336	5.299.681.408
Satışların maliyeti		
Hisse senedi satışları maliyeti (-)	2.054.391.381	4.342.176.445
Hazine bonosu ve devlet tahvili satışların maliyeti (-)	301.331.203	-
Toplam satışların maliyeti (-)	2.355.722.584	4.342.176.445
Ticari faaliyetlerden brüt kar	717.367.752	957.504.963

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı		
Yatırım fonları yönetim ücreti	280.752.807	234.462.652
Bireysel emeklilik fon yönetim ücreti	23.804.750	19.566.531
Fon yönetim ücreti	304.557.557	254.029.183
Özel portföy yönetimi komisyonları	342.957	401.283
Portföy performans primleri	45.541.635	24.738.539
Özel portföy yönetim gelirleri	45.884.592	25.139.822
Yatırım danışmanlık gelirleri	7.712.064	4.307.399
Diğer finans sektörü faaliyetleri hasılatı	7.712.064	4.307.399
Toplam finans sektörü faaliyetleri hasılatı (a)	358.154.213	283.476.404
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti		
Komisyon giderleri	(8.797.853)	(6.696.427)
Yatırım ve bireysel emeklilik fonu yönetim komisyon gideri	(2.262.508)	(1.623.846)
Toplam finans sektörü faaliyetleri maliyeti (b)	(11.060.361)	(8.320.273)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar / zarar (a-b)	347.093.852	275.156.131

26. FAALİYET GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel gideri	317.853.217	171.532.138
Bilgi servisleri gideri	37.731.271	29.723.546
Amortisman ve itfa payı gideri	36.720.013	30.979.706
Bilgi işlem giderleri	25.956.455	16.732.623
Vergi resim ve harçlar	2.268.419	3.614.808
Haberleşme gideri	336.607	755.183
Diğer	46.436.760	26.162.262
	467.302.742	279.500.266

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26. FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Borsa payları ve diğer faaliyet harcı giderleri	168.621.715	214.580.270
Diğer	38.683.892	27.600.142
	207.305.607	242.180.412

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Bankalardaki mevduattan alınan faizler	950.698.703	823.514.699
Kredi faiz gelirleri	613.568.453	299.663.661
Türev işlemlerinden oluşan gelirler	86.786.183	145.943.293
Diğer faiz gelirleri	81.279.828	5.870.126
Devlet tahvili ve hazine bonosu faiz gelirleri	8.601.634	5.125.850
Kar payı gelirleri	749.420	6.197.326
Diğer	263.345.417	13.958.321
	2.005.029.638	1.300.273.276

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Takasbank Para Piyasasına verilen faiz	585.130.534	381.871.403
İhraç edilen bono, tahvil faiz gideri	149.929.111	209.670.317
Teminat mektubu için ödenen komisyon giderleri	24.386.589	18.971.290
Komisyon giderleri	10.243.104	3.877.771
Türev işlem zararları	7.092.983	17.855.550
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 9)	1.303.784	708.387
Diğer faiz gideri	2.608.198	20.025.904
Diğer giderler	58.278.031	50.832.383
	838.981.334	703.813.005

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.537.278.409	2.364.770.180
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	788.123.824	614.893.323
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(266.145)	(592.847)
	3.325.136.088	2.979.070.656

(b) İlişkili taraflardan kısa vadeli finansal yatırımlar

Bulunmamaktadır.

İlişkili taraflardan alacaklar

Ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları	156.737.009	151.265.624
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları	142.511.463	61.556.615
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	3.125.160	214.372
Arçelik A.Ş.	9.440	701.889
Diğer	1.892.100	2.198.866
	304.275.172	215.937.366

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları (Dipnot 11)	108.198.840	90.595.910
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş. Emeklilik Fonları (Dipnot 11)	8.450.236	8.296.852
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. - Yatırım danışmanlığı (Dipnot 11)	6.840.000	5.845.232
	123.489.076	104.737.994

Peşin ödenen giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Allianz Sigorta A.Ş.	1.807.349	749.087
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	1.407.418	396.826
Diğer	55.079	-
	3.269.846	1.145.913

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

(c) İlişkili taraflara borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	9.588.099	4.848.033
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	6.414.902	229.032
	16.003.001	5.077.065
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar		
Yapı ve Kredi Bankası	2.934.767	48.220
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	1.195.904
	2.934.767	1.244.124
Ticari borçlar		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	147.769.317	169.741.176
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	182.241.440	58.567.076
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	30.393.353	54.764.647
Diğer	8.753.334	1.726.147
	369.157.444	284.799.046
Türev finansal varlıklar / (yükümlülükler), net		
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	(275.612)	-
	(275.612)	-

(d) İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Portföy Yatırım Fonları	279.831.473	228.066.435
Allianz Hayat ve Emeklilik A.Ş.	23.784.933	19.057.356
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	16.753.238	16.688.255
Arçelik A.Ş.	3.100.000	-
Opet Petrolcülük A.Ş.	1.400.000	-
Yapı Kredi Faktoring	1.149.750	-
Tat Gıda Sanayi A.Ş.	580.625	-
Diğer	1.862.738	4.573
	328.462.757	263.816.619

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	163.927.742	248.219.702
	163.927.742	248.219.702

İlişkili taraflardan sağlanan türev gelirleri / (giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (*)	(275.612)	218.126.112
	(275.612)	218.126.112

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Yapı ve Kredi Bankası ile yapılan ve henüz vadesi gelmemiş olan türev sözleşmelerin toplamı 163.065.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 123.853.069 TL).

İlişkili taraflardan kar payı geliri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	181.541	-
	181.541	-

(e) İlişkili taraflara giderler

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	46.691.078	44.283.234
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizm. A.Ş.	3.431.656	1.763.318
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	2.170.233	1.207.985
YKS Tesis Yönetimi	1.917.019	2.531.731
Koç Holding A.Ş.	1.731.090	740.232
Zer Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş.	1.037.269	619.037
YKB Bina Yön Gider Belgesi	758.100	685.716
Avis A.Ş.	725.787	708.857
Opet Petrolcülük A.Ş.	610.628	469.315
Allianz Sigorta A.Ş.	521.972	435.753
Setur Servis Turistik A.Ş.	355.828	217.974
Arçelik	29.293	17.476
Divan Tur	5.050	13.716
Diğer	190.442	796.064
	60.175.445	54.490.408

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	297.415.119	262.900.348
Yapı Kredi Portföy Yatırım Fonları	1.724.833	925.402
Allianz Yaşam ve Emeklilik A.Ş.	537.675	502.467
	299.677.627	264.328.217

İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	104.702	19.690.908
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş.	370.380	36.989
	475.082	19.727.897

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 10.310.290 TL'dir (1 Ocak - 31 Mart 2023: 5.954.438TL).

İlişkili taraflara temettü ödemeleri

Grup 2024 yılı içerisinde 209.232.251 TL (2023: 387.863.914 TL) temettü ödemesi gerçekleştirmiştir (Dipnot 22).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazancın, 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerine ilişkin hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	344.860.190	543.258.666
Ağırlıklı ortalama pay adedi	9.891.808.346	9.891.808.346
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (Kış)	3,49	5,49
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Toplam kapsamlı gelir	345.840.010	547.745.452
Ağırlıklı ortalama pay adedi	9.891.808.346	9.891.808.346
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir (Kış)	3,50	5,44

Şirket'in sulandırılmış hisseleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 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 %40'tır (31 Aralık 2023: %38'tir).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	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)	304.275.172	5.124.137.672	-	1.835.330.164	11.717.828.939	847.701.621	5.782.267
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.401.013.622	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	304.275.172	5.124.137.672	-	1.835.330.164	11.794.951.074	848.297.130	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(77.122.135)	(595.509)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.453.407	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(3.453.407)	-	-	(77.122.135)	(595.509)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	5.782.267

31 Aralık 2023	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)	215.937.366	4.482.992.158	-	1.333.996.908	11.230.192.220	505.221.620	645.822
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.007.332.582	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	215.937.366	4.482.992.158	-	1.333.996.908	11.300.348.890	505.417.613	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(70.156.670)	(195.993)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.973.615	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(3.973.615)	-	-	(70.156.670)	(195.993)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	645.822

(*) Banka mevduatları için 77.122.135 TL tutarında (31 Aralık 2023: 70.156.670 TL) beklenen kredi zarar karşılığı ayrılmıştır (Dipnot 6).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b. Piyasa riski açıklamaları

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizleri aşağıda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar

31 Mart 2024**31 Aralık 2023**

Finansal varlıklar

Bankalar

9.338.833.937

9.160.541.505

Finansal yükümlülükler

Takasbank Para Piyasası'ndan sağlanan fonlar

8.024.898.947

6.165.431.392

İhraç edilen menkul kıymetler

975.590.284

1.859.373.234

Banka kredileri

-

57.531.812

Repo işlemlerinden sağlanan fonlar

12.019.524

1.385.198

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar

18.937.768

6.321.189

Değişken faizli finansal araçlar

31 Mart 2024**31 Aralık 2023**

Finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (*)

-

34.506.161

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan

182.429.814

90.341.909

(*) 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 2024 tarihi itibarıyla TL para cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı kar 1.824.298TL (31 Aralık 2023: 1.220.816 TL) artacak veya 1.824.298 TL (31 Aralık 2023: 1.220.816 TL) azalacaktı. Sabit faizli finansal yükümlülüklerin ve sabit faizli itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların piyasa faiz oranlarındaki değişimlere duyarlı 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	TL (%)	EURO (%)	USD (%)	TL (%)	EURO (%)	USD (%)
Varlıklar						
Nakit ve nakit benzeri değerler	50,46	-	-	45,70	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	56,83	-	-	58,79	-	-
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-	8,05	-	-	6,42
Yükümlülükler						
İhraç edilen menkul kıymetler	59,99	-	-	50,38	-	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Takasbank Para Piyasası'na borçlar	49,22	-	-	43,90	-	-

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla varlık ve yükümlülüklerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadelerine göre dağılımları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2024					
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzeri değerler	10.037.025.454	-	-	-	1.680.803.485	11.717.828.939
Finansal yatırımlar	-	-	51.899.235	131.126.088	664.676.298	847.701.621
Ticari alacaklar	2.401.013.622	-	-	-	3.027.399.222	5.428.412.844
Diğer varlıklar	-	-	-	-	2.483.492.786	2.483.492.786
	12.438.039.076	-	51.899.235	131.126.088	7.856.371.791	20.477.436.190
Finansal borçlar	5.989.082.747	2.359.530.273	679.898.736	2.934.767	-	9.031.446.523
Ticari borçlar	-	-	-	-	3.463.935.666	3.463.935.666
Diğer borçlar	-	-	-	-	943.462.432	943.462.432
	5.989.082.747	2.359.530.273	679.898.736	2.934.767	4.407.398.098	13.438.844.621
	6.448.956.329	(2.359.530.273)	(627.999.501)	128.191.321	3.409.878.887	6.999.496.764
	31 Aralık 2023					
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzeri değerler	9.705.989.583	-	-	-	1.524.202.637	11.230.192.220
Finansal yatırımlar	-	34.510.821	12.311.309	60.898.113	397.501.377	505.221.620
Ticari alacaklar	3.007.332.582	-	-	-	1.691.596.942	4.698.929.524
Diğer varlıklar	-	-	-	-	1.544.572.023	1.544.572.023
	12.713.322.165	34.510.821	12.311.309	60.898.113	5.157.872.979	17.978.915.387
Finansal borçlar	5.694.276.048	2.337.409.655	57.113.880	1.244.123	-	8.090.043.706
Ticari borçlar	-	-	-	-	2.737.829.122	2.737.829.122
Diğer borçlar	-	-	-	-	1.030.283.481	1.030.283.481
	5.694.276.048	2.337.409.655	57.113.880	1.244.1234	3.768.112.603	11.858.156.309
	7.019.046.117	(2.302.898.834)	(44.802.571)	59.653.990	1.389.760.376	6.120.759.078

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

c. Kur riski

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Nakit ve nakit benzerleri(*)	1.606.381.133	30.606.499	17.708.579	75.036	1.482.573.291	23.815.788	17.982.092	73.910
Finansal Yatırımlar	125.913.060	3.900.000	-	-	98.230.713	2.900.000	-	-
Diğer alacaklar	165.391.622	633.034	4.165.066	-	178.229.357	699.180	4.123.355	-
Dönen varlıklar (a)	1.897.685.815	35.139.533	21.873.645	75.036	1.759.033.361	27.414.968	22.105.447	73.910
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı								
döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(396.920.658)	(7.982.291)	(4.000.000)	-	(337.168.016)	(5.510.000)	(4.000.000)	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev								
araçların net yükümlülük pozisyonu (b)	(396.920.658)	(7.982.291)	(4.000.000)	-	(337.168.016)	(5.510.000)	(4.000.000)	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (a +b)	1.500.765.157	27.157.242	17.873.645	75.036	1.421.865.345	21.904.968	18.105.447	73.910

(*) Müşteri emanetleri pozisyon hesabına dahil edilmemiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
31 Mart 2024				
<i>ABD Dolar kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
ABD Doları net varlık / yükümlülük etkisi	(175.356.481)	175.356.481	(175.356.481)	175.356.481
<i>Avro kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
Avro net varlık varlık / yükümlülük etkisi	(124.408.790)	124.408.790	(124.408.790)	124.408.790
<i>Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi halinde:</i>				
Diğer döviz varlıkları net etkisi	387.760	(387.760)	387.760	(387.760)
Toplam	(299.377.511)	299.377.511	(299.377.511)	299.377.511

	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
31 Aralık 2023				
<i>ABD Dolar kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
ABD Doları net varlık / yükümlülük etkisi	(148.395.905)	148.395.905	(148.395.905)	148.395.905
<i>Avro kurunun %20 değişmesi halinde:</i>				
Avro net varlık varlık / yükümlülük etkisi	(135.721.000)	135.721.000	(135.721.000)	135.721.000
<i>Diğer döviz kurlarının ortalama %20 değişmesi halinde:</i>				
Diğer döviz varlıkları net etkisi	407.704	(407.704)	407.704	(407.704)
Toplam	(283.709.201)	283.709.201	(283.709.201)	283.709.201

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024						
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	35.976.180	-	35.976.180	-
- Finansal varlıklar	10%	Azalış	(35.976.180)	-	(35.976.180)	-

31 Aralık 2023						
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	9.485.675	-	9.485.675	9.485.675
- Finansal varlıklar	10%	Azalış	(9.485.675)	-	(9.485.675)	(9.485.675)

e. Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir ve sıg 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.

31 Mart 2024					
	Defter değeri	1 aya kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar	9.031.446.523	6.114.014.724	3.297.072.596	2.934.767	9.414.022.087
Ticari borçlar	3.463.935.666	3.463.935.666	-	-	3.463.935.666
Diğer borçlar	381.933.824	381.933.824	-	-	381.933.824
	12.877.316.013	9.959.884.214	3.297.072.596	2.934.767	13.259.891.577

31 Aralık 2023					
	Defter değeri	1 aya kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar	8.090.043.707	5.724.189.376	2.581.524.171	1.244.125	8.306.957.672
Ticari borçlar	2.737.829.122	2.737.829.122	-	-	2.737.829.122
Diğer borçlar	383.400.501	383.400.502	-	-	383.400.502
	11.211.273.330	8.845.419.000	2.581.524.171	1.244.125	11.428.187.296

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler:

31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar	362.200.532	-	-
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	362.200.532	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	-	375.858.711	-
- Hisse senetleri	-	302.644.629	-
- Tahvil ve bonolar	-	73.214.082	-
Alım satım amaçlı türev finansal alacaklar	-	5.782.267	-
Alım satım amaçlı türev finansal borçlar	-	181.855	-

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar	94.856.748	-	-
- BİST'de işlem gören hisse senetleri	94.856.748	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	-	375.858.711	-
- Hisse senetleri	-	302.644.629	-
- Tahvil ve bonolar	-	73.214.082	-
Alım satım amaçlı türev finansal alacaklar	-	645.822	-
Alım satım amaçlı türev finansal borçlar	-	7.112.001	-

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 2024 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 89 adet yatırım ve 19 adet emeklilik fonunun (31 Aralık 2023: 87 adet yatırım fonu, 19 adet emeklilik fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ve performans ücreti gelirlerinin toplamı net 302.295.049 TL'dir. (31 Aralık 2023: 1.122.378.985 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 2024 itibarıyla Şirket için gerekli olan toplam özsermaye tutarı 80.000.000 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2023: 80.000.000 TL).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....