

**OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZET DİPNOTLARI**

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	6-29
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-13
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	16
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR.....	18-20
DİPNOT 11 HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
DİPNOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	21-23
DİPNOT 13 PAY BAŞINA KAZANÇ	23
DİPNOT 14 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-28
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ.....	29
DİPNOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	29

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	423.045.932	239.302.719
Finansal yatırımlar	6	88.724.367	157.901.701
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar</i>		88.724.367	157.901.701
Ticari alacaklar	7	524.067.039	213.526.930
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	991.430	1.323.090
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		523.075.609	212.203.840
Diğer alacaklar	8	33.679.238	11.479.455
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		33.679.238	11.479.455
Peşin ödenmiş giderler		3.781.415	941.904
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		3.781.415	941.904
Toplam dönen varlıklar		1.073.297.991	623.152.709
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	17.908.093	12.653.550
Maddi duran varlıklar		56.244.263	56.006.671
Maddi olmayan duran varlıklar		4.962.258	1.771.931
Kullanım hakları varlıkları		5.240.595	1.403.292
Ertelenmiş vergi varlığı	12	3.471.761	3.579.709
Toplam duran varlıklar		87.826.970	75.415.153
Toplam varlıklar		1.161.124.961	698.567.862

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

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		845.464.975	507.784.422
Kısa vadeli borçlanmalar		256.675.177	119.330.696
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		256.675.177	119.330.696
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		246.034.113	118.222.308
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar		4.675.231	1.108.388
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		5.965.833	6.472.028
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli Borçlanmaların kısa vadeli kısımları		5.965.833	6.472.028
- Banka kredileri		5.965.833	6.472.028
Ticari borçlar	7	546.036.536	344.852.822
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	24.778.155	10.096.945
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		521.258.381	334.755.877
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		5.859.317	3.706.875
Diğer borçlar	8	10.733.661	11.055.028
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		10.733.661	11.055.028
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12	11.386.568	6.756.600
Kısa vadeli karşılıklar		14.791.706	15.610.072
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		7.184.375	11.207.205
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		7.607.331	4.402.867
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		(17.990)	301
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		(17.990)	301
Uzun vadeli yükümlülükler		26.128.138	20.889.361
Uzun vadeli karşılıklar		4.442.543	2.505.871
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		4.442.543	2.505.871
Uzun vadeli borçlanmalar		21.685.595	18.383.490
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		21.685.595	18.383.490
- Banka kredileri		17.284.119	17.284.119
- Kiralama işlemlerinden borçlar		4.401.476	1.099.371
Özkaynaklar		289.531.848	169.894.079
Ödenmiş sermaye	10	20.857.759	20.431.259
Sermaye düzeltme farkları	10	239.103	562.736
Geri alınan paylar (-)		(363.354)	(313.354)
Paylara ilişkin primler	10	6.792.640	4.930.460
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	107.614	(250.798)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		106.069	(252.343)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar		1.545	1.545
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	6.440.128	5.315.128
Geçmiş yıllar karları	10	128.293.035	67.942.504
Net dönem karı		127.164.923	71.276.144
Toplam kaynaklar		1.161.124.961	698.567.862

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

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	11	1.969.051.855	485.816.541	1.648.015.007	333.909.107
- Hasılatlar		1.680.165.132	339.102.570	1.541.218.469	308.391.944
- Hizmet gelirleri		288.886.723	146.713.971	106.796.538	25.517.163
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	11	(1.652.919.598)	(332.350.867)	(1.530.263.550)	(306.311.183)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		316.132.257	153.465.674	117.751.457	27.597.924
Genel yönetim giderleri (-)		(127.621.271)	(47.885.304)	(72.806.476)	(22.525.964)
Pazarlama giderleri (-)		(53.876.961)	(18.252.418)	(36.658.160)	(9.637.626)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		10.439.168	2.822.218	40.815.692	14.693.585
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(5.212.919)	(296.932)	(2.053.224)	536.762
Esas faaliyet karı		139.860.274	89.853.238	47.049.289	10.664.681
Finansman gelirleri		69.589.582	27.016.649	32.758.388	9.008.696
Finansman giderleri (-)		(49.329.713)	(29.271.958)	(12.298.939)	(6.006.578)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		160.120.143	87.597.929	67.508.738	13.666.799
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)		(32.955.220)	(21.480.501)	(17.627.107)	(3.896.032)
- Dönem vergi gideri (-)	12	(34.346.887)	(21.899.482)	(18.313.042)	(4.286.590)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	12	1.391.667	418.981	685.935	390.558
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		127.164.923	66.117.428	49.881.631	9.770.767
Pay başına kazanç/(kayıp)	13	6,10	3,16	2,44	0,48
Dönem karının dağılımı					
- Ana ortaklık payları		127.164.923	66.117.428	49.881.631	9.770.767
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		218.289	140.828	535.671	(229.412)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		291.052	245.150	714.228	305.883
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kazançları) / kayıpları vergi etkisi		(72.763)	(104.322)	(178.557)	(76.471)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		218.289	140.828	535.671	(229.412)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		127.383.212	66.258.256	50.417.302	10.000.179

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

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Geri alınan paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Toplam özkaynak
1 Ocak 2021		19.919.009	562.736	2.480.705	(313.354)	(100.355)	1.545	2.099.516	19.075.306	56.582.810	100.307.918	100.307.918
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	56.582.810	(56.582.810)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	540.611	-	-	-	49.881.631	50.422.242	50.466.267
- Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	49.881.631	49.881.631	49.881.631
- Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	540.611	-	-	-	-	540.611	540.611
Kar payları	10	-	-	-	-	-	-	-	(3.000.000)	-	(3.000.000)	(3.000.000)
Sermaye artırımını		512.250	-	2.449.755	-	-	-	-	-	-	2.962.005	2.962.005
30 Eylül 2021	10	20.431.259	562.736	4.930.460	(313.354)	440.256	1.545	2.099.516	72.658.116	49.881.631	150.692.165	150.692.165
1 Ocak 2022	10	20.431.259	562.736	4.930.460	(313.354)	(252.343)	1.545	5.315.128	67.942.504	71.276.144	169.894.079	169.894.079
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	71.276.144	(71.276.144)	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(323.633)	1.862.180	(50.000)	358.412	-	1.125.000	(6.925.613)	127.164.923	123.211.270	123.211.270
- Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	127.164.923	127.164.923	127.164.923
- Diğer kapsamlı gider		-	(323.633)	1.862.180	(50.000)	358.412	-	1.125.000	(6.925.613)	-	((3.953.653))	(3.953.653)
Kar payları	10	-	-	-	-	-	-	-	(4.000.000)	-	(4.000.000)	(4.000.000)
Sermaye artırımını		426.500	-	-	-	-	-	-	-	-	426.500	426.500
30 Eylül 2022	10	20.857.759	239.103	6.792.640	(363.354)	106.069	1.545	6.440.128	128.293.035	127.164.923	289.531.848	289.531.848

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

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(51.300.099)	(99.478.951)
Dönem net karı		127.164.923	49.881.631
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(47.704.669)	4.734.062
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		7.971.604	5.926.626
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		30.856.552	37.190.084
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		9.488.103	37.427.602
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		21.368.448	(237.518)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(34.487.875)	(52.199.185)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(64.250.228)	(61.283.498)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		29.762.354	9.084.313
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları			
- Kazançları ile ilgili düzeltmeler		(19.089.730)	(3.810.570)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		32.955.220	17.627.107
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(155.483.533)	(139.219.095)
Finansal yatırımlardaki artış		44.833.061	2.357.646
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(310.540.100)	27.482.489
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		331.660	(759.626)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(310.871.769)	28.242.115
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(22.199.783)	2.783.730
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış		(22.199.783)	2.783.730
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		141.005.667	(668.142)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		14.681.210	(145.782.606)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (artış)/azalış		126.324.457	(3.119.526)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		2.742.029	(2.356.729)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		2.742.029	(2.356.729)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(2.839.511)	(668.142)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		2.152.442	101.543
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(10.637.328)	(23.137.026)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		(12.926.006)	(26.099.031)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		2.288.680	2.962.005
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(76.023.279)	(84.603.402)
Alınan temettüleri		4.756.161	348.564
Alınan faizler		48.224.898	35.725.772
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.672.485)	(28.826.799)
Vergi ödemeleri		(21.585.394)	(22.123.086)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (-)		(2.271.521)	(17.484.992)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(13.540.691)	(42.645.837)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(9.980.364)	(41.407.823)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(3.560.327)	(1.238.014)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri			
Alınan temettüleri		(4.756.161)	(348.564)
Alınan faizler		16.025.331	25.509.409
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		101.284.501	77.321.737
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		515.528.304	182.597.890
- Kredilerden nakit girişleri		5.628.304	21.668.000
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		509.900.000	160.929.890
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(378.740.632)	(94.557.972)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.965.833)	(1.366.132)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		(372.774.797)	(93.191.840)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.933.020)	(645.458)
Ödenen Temettüleri		(4.000.000)	(3.000.000)
Ödenen faiz		(28.570.151)	(7.072.723)
D. Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki artış (A+B+C)		47.712.881	(39.642.206)
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	171.159.101	143.786.450
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (D+E)	4	218.871.982	104.144.244

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

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Adres	Maslak Mah., Büyükdere Cad. No:255 İç Kapı No.802 Nurol Plaza 34398 Sarıyer / İstanbul
Telefon / faks	0212 366 88 00 - 0212 328 40 70
İnternet / e-posta adresi	www.osmanlimenkul.com.tr/info@osmanlimenkul.com.tr
Kep adresi	osmanlimenkul@hs03.kep.tr
Ticaret tarih / sicil no.	19.12.1996 / İstanbul Ticaret Sicili / 358869-306451
Mersis no.	0470008738800016
Vergi dairesi / vergi sicil no.	Boğaziçi Kurumlar v.d. / 4700087388

T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 30 Ekim 2009 tarih ve B.02.1.SPK.0.16-1339 sayılı yazısı ile Shua Securities Holding Limited sahibi olduğu payların 7.664.888 adedini Ömer Zühtü Topbaş'a devretmiştir. Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), 15 Ekim 2010 tarihli Olağan Genel Kurul'da alınan ve 25 Ekim 2010 tarihli TTSG'nde yayınlanan karar ile de "Orion Investment Menkul Değerler A.Ş." olan ünvanını "Osmanlı Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirmiştir.

Osmanlı Menkul Değerler A.Ş.'nin unvanı 16 Haziran 2016 tarih ve 9102 sayılı resmi sicil gazetesinde yayınlandığı üzere Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") olarak değiştirilmiştir.

Şirket, bağlı ortaklığı olan Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş. ile birlikte bundan böyle "Grup" olarak anılacaktır. Şirket'in kontrolü Dipnot 10'da belirtilen gerçek kişi hissedarlar tarafından payları oranında kontrol edilmektedir. Şirket sermayesinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %28,4'i (31 Aralık 2021: %27,08'i) halka açıktır.

Şirket'in konsolide finansal tablolarda konsolide ettiği bağlı ortaklığı konumundaki Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.'nin faaliyet konusu; SPK'nın ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş. 11 Mart 2015 tarihinde kurulmuş olduğundan Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ilk defa olarak 11 Mart 2015 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 3 Aralık 2019, 16 Aralık 2020 ve 24 Aralık 2021 tarih kararına göre, SPK'nın ilgili tebliği uyarınca Şirket'in 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisindeki 20.431.259 TL olan Şirket çıkarılmış sermayesinin mevcut ortaklarının hepsinin rüçhan hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle, şarta bağlı sermaye artırımı ile 22.099.709 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımında ihraç edilecek olan 1.668.450 TL tutarındaki B grubu payların imtiyazsız ve borsada işlem gören nitelikte olması, şirketin karlılığına doğrudan etki eden Şirket çalışanlarının pay edinme hakkından yararlanması, ihraç edilecek payların tamamının Şirket çalışanları tarafından alım hakkı kullanılabilmesine, 2022 yılında alım hakkı elde eden çalışanlar için 4,30 TL ve 25,00 TL'den, 2023 yılında alım hakkı elde eden çalışanlar için 27,50 TL ve 29,92 TL'den, 2024 yılında alım hakkı elde eden çalışanlar için ise 33,60 TL olarak belirlenmesine, konu bağlı sermaye artırımının halka arz edilmeksizin satılmasına, Şirket çalışanlarına hisse edindirme programı çerçevesinde karar verilmiştir.

Şirket'in kayıtlı genel müdürlük adresi aşağıdaki gibidir:

Maslak Mah. Büyükdere Cad. No:255 İç Kapı No:802 Nurol Plaza Sarıyer / İstanbul

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

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

Merkez Dışı Örgüt Adı	Faaliyete Başlamasına İlişkin İzin Tarihi	İletişim Bilgileri
Ankara Şube	1 Ağustos 2011	Eskişehir Yolu Mustafa Kemal Mah. Tepe Prime A-Blok No:34 Ankara Tel: 0312 466 93 28
Anadolu Şube	10 Şubat 2021	Dumlupınar Mah. Yumurtacı Abdibey Cad. Nuhoğlu Yenitepe Prjs No:4 A Blok D:203 Tel: (0212) 366 88 66 Faks:(0216) 784 17 11
Denizli Şube	9 Mart 2012	Saraylar Mah. 464 Sk. No:1 Kat:3 Denizli Tel: 0258 262 18 88 -Faks:0258 262 17 77
İzmir Şube	26 Şubat 2013	Cumhuriyet Bulvarı No: 99/19 Pasaport / Konak / İzmir Tel: 0232 484 35 70 - Faks:0232 484 35 80
Bursa Şube	1 Eylül 2015	Zeno Business Center k:7/29 Odunluk Mah. Akademi Cad. No:2/C 16110 Nilüfer / Bursa Tel: 0224 252 34 36
Adana Şube	27 Haziran 2016	Döşeme Mah. 60024 Sk. Yenikent Sabuncu Sitesi E Blok Apt. No: 11/3 Seyhan - Adana Tel: (0322) 458 91 08

Yetki Belgesine İlişkin Bilgiler

Sahip olunan yetki belgesi türü	Veriliş tarihi	Sayısı
Geniş Yetkili Aracı Kurum	30 Aralık 2015	G-024 (389)

İzin Verilen Yatırım Hizmet ve Faaliyetleri

1. Emir İletimine Aracılık Faaliyeti	Yurt İçinde	Yurt Dışında
1.i. Paylar	(-)	(-)
1.ii. Diğer Menkul Kıymetler	(-)	(-)
1.iii. Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri	(-)	(-)
1.iv. Paya Dayalı Türev Araçlar	(-)	(-)
1.v. Pay Endekslerine Dayalı Türev Araçlar	(-)	(-)
1.vi. Diğer Türev Araçlar	(-)	(-)
2. İşlem Aracılığı Faaliyeti	Yurt İçinde	Yurt Dışında
2.i. Paylar	İzni Var	İzni Var
2.ii. Diğer Menkul Kıymetler	İzni Var	İzni Var
2.iii. Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri	İzni Var	(-)
2.iv. Paya Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
2.v. Pay Endekslerine Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
2.vi. Diğer Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
3. Portföy Aracılığı Faaliyeti	Yurt İçinde	-
3.i. Paylar	İzni Var	İzni Var
3.ii. Diğer Menkul Kıymetler	İzni Var	İzni Var
3.iii. Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri	İzni Var	İzni Var
3.iv. Paya Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
3.v. Pay Endekslerine Dayalı Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
3.vi. Diğer Türev Araçlar	İzni Var	İzni Var
4. Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti	İzni Var	İzni Var
5. Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti	İzni Var	İzni Var
6. Halka Arza Aracılık Faaliyeti		
6.i. Aracılık Yüklenimi	(-)	(-)
6.ii. En İyi Gayret Aracılığı	İzni Var	İzni Var
7. Saklama Hizmeti		
7.i. Sınırlı Saklama Hizmeti	İzni Var	İzni Var
7.ii. Genel Saklama Hizmeti	(-)	(-)

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Grup	Tutarı	Ortaklık oranı (%)	Tutarı	Ortaklık oranı (%)
Ömer Zühtü Topbaş	B	12.257.154	58.76	12.257.154	59,99
Ömer Zühtü Topbaş	A	45.000	0,22	45.000	0,22
Ali Fuat Kutlucan	A	-	-	1.510.701	7.39
Diğer (*)	B	8.555.605	41.02	6.618.404	32,40
		20.857.759	100	20.431.259	100
Sermaye düzeltmesi farkları		239.103		562.736	
Toplam		21.096.862		20.993.995	

(*) Hisse oranı %5'in altında olanlar toplu olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ana hissedarı ve nihai kontrol eden tarafı Ömer Zühtü Topbaş'tır.

2020 yılının ilk yarısında küresel yayılım gösteren COVID-19 salgınının etkili olduğu diğer ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de bu olumsuzluğu azaltmak adına sosyal ve ekonomik anlamda muhtelif önlemler alınmış olup, kısmi değişikliklerle tedbirler uygulanmaya devam etmektedir. Şirket yönetimi salgının Şirket'in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaya devam etmektedir. Şirket Yönetimi, ilaveten salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin şirketin faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Bununla birlikte, bahse konu salgının Grup Yönetimi, Grup'un konsolide finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmamasını öngörmektedir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 14 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 262 kişidir (31 Aralık 2021: 230 kişi).

Bağlı ortaklığın ünvanı, kurulduğu ülke ve faaliyet konusu şu şekildedir:

Şirket adı	30 Eylül 2022 Sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2021 Sermayedeki pay oranı	Faaliyet konusu
Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.	%100	%100	Portföy yönetimi

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

Ara dönem özet finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Kullanılan para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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 özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.1.5 Konsolidasyon esasları

Grup'un uygulamakta olduğu konsolidasyon esasları Dipnot 2.4'te açıklanmıştır.

2.1.6. 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.

2.1.7. İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.8 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/IFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa, veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.1.9 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Grup, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Haziran 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

Grup yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet konsolide ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 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.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, doğrudan ya da dolaylı olarak, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrol gücünün olduğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Tüm bağlı ortaklıkların finansal durum tablolarını ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam kapsamlı konsolidasyona tabi tutulmuş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların taşınan değerleri ilgili hissedarın sermayesi ile netleştirilmiştir.

Gerekli olduğunda, bağlı ortaklık için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın korunması için değiştirilir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir.

İştirakler	Ana faaliyeti	30 Haziran 2022 Pay %	31 Aralık 2021 Pay %
Osmanlı Portföy Yönetimi A.Ş.	Portföy yönetimi	100,00	100,00

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet 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 tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka	218.871.982	193.298.578
- Vadesiz mevduat (*)	60.178.047	63.502.518
- Vadeli mevduat (*)	158.693.935	129.796.060
Yatırım fonları	187.945.883	22.370.913
VİOP işlem teminatları	10.028.067	13.685.666
Takasbank para piyasası ("TPP") alacakları(**)	6.200.000	10.000.000
Beklenen kredi zarar karşılığı	-	(52.438)

Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri

423.045.932 239.302.719

(*) Vadesiz mevduatların 60.178.047 TL'lik (31 Aralık 2021: 49.648.692 TL), vadeli mevduatların 7.628.574 TL'lik (31 Aralık 2021: 7.974.505) kısmı müşterilere ait olup, ilgili tutarların tamamı Şirket'in müşteri hesaplarında tutulmaktadır.

(**) Takasbank Para Piyasası alacaklarının 6.200.000 TL (31 Aralık 2021: 10.000.000 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Şirket'in hesaplarında tutulmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	423.045.932	239.302.719
Müşteri varlıkları (-)	(203.942.164)	(67.623.197)
Faiz tahakkukları (-)	(231.786)	(520.421)

Nakit akış tablosunda yer alan

toplam nakit ve nakit benzerleri

218.871.982 171.159.101

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayları aşağıdaki gibidir.

Para cinsi	Orijinal tutar	30 Eylül 2022		Orijinal tutar	31 Aralık 2021	
		Tutar (TL)	Faiz oranı (%)		Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	150.862.406	150.862.406	16,50-18,50	121.821.555	121.821.555	16,25
USD	423.224	7.831.529	1,75-2,20	614.487	7.974.505	0,6
		158.693.935			129.796.060	

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Personel avansları	757.118	338.772
Osmanlı portföy yatırım fonlarından alacaklar	234.312	984.318
Toplam	991.430	1.323.090

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Osmanlı portföy yatırım fonlarına borçlar	24.740.000	10.000.000
Ömer Zühtü Topbaş	22.598	40.772
Pınar Çakılkaaya	3.640	1.971
Taylan Tatlısu	-	944
Osmanlı Portföy yatırım fonlarına diğer borçlar	-	246
Diğer	11.917	53.012
Toplam	24.778.155	10.096.945

İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Osmanlı Portföy Yatırım Fonları (*)	12.337.878	2.219.857	5.239.996	1.930.400
Ömer Zühtü Topbaş (Ortak)	16.729	1.123	9.730	3.787
Mehmet Taylan Tatlısu (Ortak)	3.137	356	7.709	853
Pınar Çakılkaaya (Yönetici)	1.560	54	1.026	479
Toplam	12.359.304	2.221.390	5.258.461	1.935.519

(*) Yatırım fonları yönetimi komisyon alacakları Grup'un yöneticiliğini kurucusu olduğu ve Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş ve tamamı ilişkili taraf olan 16 (31 Aralık 2021: 11) adet yatırım fonundan alacaklardan oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	9.104.116	3.034.705	5.434.399	1.497.990
Toplam	9.104.116	3.034.705	5.434.399	1.497.990

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	88.724.367	157.901.701
Toplam	88.724.367	157.901.701

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun defter farkı kar/zarar yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar		
Özel sektör borçlanma araçları	50.530.608	102.755.652
Hisse senetleri	28.988.344	42.370.420
Kamu kesimi borçlanma araçları	9.205.415	12.775.629
Toplam	88.724.367	157.901.701

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
Equity Inc. (*)	3.974.601	3.974.601
Tslc Pte Ltd (**)	2.766.920	2.766.920
İmmu Gru Srl (***)	2.705.295	-
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	2.507.740	2.507.740
Immunicom İnc (****)	2.206.020	-
Oncomatry Biopharma S.L. (*****)	1.968.080	1.968.080
Tech4billion Media Priv.Ltd.Tiktok (*****)	1.011.334	1.011.334
Hospital On Mobile (*****)	424.875	424.875
İndico Pbc (*****)	343.228	-
Toplam	17.908.093	12.653.550

- (*) Equity Inc. şirketi 2020 yılında ABD'de kurulmuş olup faaliyet konusu finansal piyasalarla ilgili verilerin kullanıcılara pazarlanmasıdır. Şirkete 5 Ekim 2020 tarihi itibarıyla 50.000 USD, 25 Kasım 2020 tarihi itibarıyla 150.000 USD, 26 Kasım 2021 tarihi itibarıyla ise 200.000 USD toplam 400.000 USD yatırım yapılmıştır.
- (**) Tslc Pte Ltd. şirketine 13 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 200.000 USD karşılığında iştirak edilmiştir. Şirketin ana faaliyet konusu ise mobil uygulamalar üzerinden finansal hizmetler sunmaktır.
- (***) İmmu Gru Srl Romanyada kurulmuştur. 13.06.2022 tarihinde 150.000.EURO ödenmiştir.
- (****) Immunicom İnc Abd 'de kurulmuştur.25.04.2022 tarihinde 150.000.-USD ödeme yapılmıştır.
- (*****) Oncomatryx Biopharma S.L. şirketine 26 Ağustos 2021 yılı içinde 200.000 USD karşılığında iştirak edilmiştir. Şirketin ana faaliyet konusu ise sağlık sektörü olup, ilaç geliştirme konularında faaliyet göstermektedir.
- (*****) Tech4billion Media Priv. Ltd. Tiktok şirketine 7 Nisan 2021 tarihi itibarıyla 125.000 USD karşılığında iştirak edilmiştir. Şirketin ana faaliyet konusu ise sosyal medya uygulamasından elde edilen reklam gelirleridir.
- (*****) Hospital On Mobile şirketine 30 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla 50.000 USD karşılığında iştirak edilmiştir. Şirketin ana faaliyet konusu ise sağlık sektörü olup, mobile uygulama üzerinden sağlık hizmeti sunulmasıdır.
- (*****) İndico Pbc Şirketi Abd'de kurulmuştur. 28 Ocak 2022 tarihinde 25.250 USD karşılığında iştirak edilmiştir.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar(*)	454.816.100	188.650.678
Müşterilerden alacaklar	61.191.168	18.330.404
Diğer gelir tahakkukları	3.113.910	3.482.192
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 5)	991.430	1.323.090
Performans komisyon primi alacakları	-	338.726
Diğer	3.954.431	1.401.840
Toplam	524.067.039	213.526.930

(*) Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla müşterilerine tahsis ettiği kredi tutarı 454.816.100 TL (31 Aralık 2021: 188.650.678 TL) olup, verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 657.039.997 TL (31 Aralık 2021: 431.534.515 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak tutmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Müşterilere borçlar	386.897.136	324.694.715
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 5)	24.778.155	10.096.945
Satıcılara borçlar	9.919.810	10.061.162
Toplam	421.595.101	

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	30.713.302	4.941.898
Kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin verilen teminatlar	2.965.233	6.448.098
Finansal varlıklardan alacaklar	24.433	95.147
Finansal varlıklardan alacaklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığı	(24.433)	(95.147)
Diğer	-	89.459
Toplam	33.678.535	11.479.455

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve kesintiler	10.733.661	11.055.028
Toplam	10.733.661	11.055.028

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektupları		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	59.856.000	24.856.000
Sermaye Piyasası Kurulu	1.780	1.780
Diğer	191.861	111.861
	60.049.641	24.969.641

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat rehin ve ipoteklerden oluşmakta olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 24.969.641 TL'dir (31 Aralık 2021: 24.969.641 TL).

10. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Grup	Tutarı	Ortaklık oranı (%)	Tutarı	Ortaklık oranı (%)
Ömer Zühtü Topbaş	B	12.257.154	58.76	12.257.154	59,99
Ali Fuat Kutlucan	A	-	-	1.510.701	7.39
Ömer Zühtü Topbaş	A	45.000	0,22	45.000	0,22
Diğer (*)	B	8.555.605	41.02	6.618.404	32,40
Toplam		20.857.759	100	20.431.259	100
Sermaye düzeltmesi farkları		239.103		562.736	

(*) Hisse oranı %5'in altında olanlar toplu olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ana ortaklığın sermayesinin halka açıklık oranı % 28,4'dir (31 Aralık 2021: % 27,08).

Şirket Yönetim Kurulu'nun 3 Aralık 2019, 16 Aralık 2020 ve 24 Aralık 2021 tarihli kararlarına göre, SPK'nın ilgili tebliği uyarınca Şirket'in 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisindeki 20.431.259 TL olan Şirket çıkarılmış sermayesinin mevcut ortaklarının hepsinin rüçhan hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle, şarta bağlı sermaye artırımı ile 22.099.709 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımında ihraç edilecek olan 1.668.450 TL tutarındaki B grubu payların imtiyazsız ve borsada işlem gören nitelikte olması, şirketin karlılığına doğrudan etki eden Şirket çalışanlarının pay edinme hakkından yararlanması, ihraç edilecek payların tamamının Şirket çalışanları tarafından alım hakkı kullanılabilesine, 2022 yılında alım hakkı elde eden çalışanlar için 4,30 TL ve 25,00 TL'den, 2023 yılında alım hakkı elde eden çalışanlar için 27,50 TL ve 29,92 TL'den, 2024 yılında alım hakkı elde eden çalışanlar için ise 33,60 TL olarak belirlenmesine, konu bağlı sermaye artırımının halka arz edilmeksizin satılmasına, Şirket çalışanlarına hisse edindirme programı çerçevesinde karar verilmiştir.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

Grup'un 3 Aralık 2020 tarih tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu toplantısında alınan karara istinaden, 2021 - 2023 yılları için aşağıda detayı verilen hisse adet ve fiyatları üzerinden çalışanlara hisse alım opsiyonu verilmesine karar verilmiştir.

10. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kullanım yılı	Çalışanlara verilecek toplam pay alım opsiyonu neticesinde alınabilecek maksimum pay adeti	Opsiyon kullanım fiyatı (TL)
2022 (2019 yılında verilen) (*)	764.000	4,30
2022 (2020 yılında verilen) (*)	201.000	25,00
2023 (2020 yılında verilen)	343.250	27,50
2023 (2021 yılında verilen)	146.700	29,92
2024 (2021 yılında verilen)	213.500	33,60
Toplam	1.668.450	

(*) Kullanım yılı 2022 olan toplam 426.500 adet hisse opsiyonları için şartlı sermaye artışı başvurusu 22 Kasım 2021 tarihinde SPK'ya yapılmış olup, konsolide finansal tabloların Yönetim Kurulu tarafından onaylandığı tarih itibarıyla SPK tarafından yukarıda belirtildiği gibi onaylanmıştır.

Paylara ilişkin primler

Özet konsolide finansal tablolarda yer alan hisse senetleri ihraç primleri, ana ortaklığın ilk kuruluşundan sonraki sermaye artışlarında ihraç edilen hisse senetlerinin nominal değerinin üzerinde bir bedelle ihraç edilmeleri sonucu, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki farktan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Paylara ilişkin primler	6.792.640	4.930.460
	6.792.640	4.930.460

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler:

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. 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, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 yasal kayıtlarına göre:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (*)	6.440.128	5.315.128
	6.440.128	5.315.128

(*) Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 standardı gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası aktüeryal kazanç tutarı 604.243 TL (31 Aralık 2021: 252.343 TL aktüeryal kayıp)'dir.

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bu özet konsolide finansal tablolarda "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmış İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. hisselerinin teklif fiyatına istinaden kaydedilmiş kazançlar tutarı 1.545 TL (31 Aralık 2021: 1.545 TL) özsermaye içindeki "özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	119.566.432	60.575.342
Olağanüstü yedekler	8.726.603	7.367.162
Dönem sonu	128.293.035	67.942.504

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve / veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. Ana ortaklık, bağlı ortaklığın %100'üne sahip olduğundan kontrol gücü olmayan pay oluşmamıştır.

Kar payı dağıtımı

Şirket'in 25 Mart 2022 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulu'nda 6.000.000 TL kar payı dağıtılmasına karar verilmiş olup, SPK Mevzuatına uygun olarak hesaplanan konsolide kar tutarından 1.021.562,95 TL ortaklara birinci kar payı, 4.978.437,05 TL ortaklara ikinci kar payı olmak üzere toplam, 6.000.000,00 TL Hissedarlara Brüt kar payı dağıtılması, 6.000.000 TL tutarındaki kar payı ödemelerinin 29 Nisan 2022, 29 Temmuz 2022 ve 31 Ekim 2022 tarihinde yapılması kararı alınmıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

29 Nisan 2022 tarihli 2.000.000 TL'lik ve 29 Temmuz 2022 tarihli 2.000.000.-TL'lik ödemeler gerçekleştirilmiştir.

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satış gelirleri	1.680.165.132	339.102.570	1.541.218.469	308.391.944
Hisse senedi satışları	568.582.036	3.935.776	13.991.720	2.212.792
Eurobond tahvil satışları	665.193.524	210.363.131	636.976.332	207.708.649
Özel sektör borçlanma araçları satışları	162.745.842	31.444.254	145.602.590	22.211.503
Finansman bonosu satışları	120.666.912	38.080.035	161.829.940	48.036.447
Yatırım fonu satışları	123.738.275	63.011.641	3.376.193	-
Devlet tahvili satışları	35.672.496	65.065	579.441.694	28.222.553
Yabancı Hisse	1.937.858	-	-	-
Banka Bonosu	1.271.372	302.668	-	-
Kira Sertifikası	356.817	-	-	-
Hizmet gelirleri	288.886.723	146.713.971	106.796.538	25.517.163
Finans sektörü faaliyetleri	1.969.051.855	485.816.541	1.648.015.007	333.909.107
Satışların maliyeti (-)	(1.652.919.598)	(332.350.867)	(1.530.263.550)	(306.311.183)
Hisse senedi alışları	(558.574.128)	(3.374.478)	(13.085.660)	(2.162.660)
Eurobond tahvil alışları	(661.285.155)	(207.707.857)	(630.083.791)	(206.559.742)
Özel sektör borçlanma araçları alışları	(161.232.924)	(30.366.030)	(144.306.714)	(21.864.412)
Finansman bonosu alışları	(119.398.860)	(29.227.437)	(160.235.616)	(47.522.371)
Yatırım fonu alışları	(120.968.748)	(61.450.339)	(2.913.096)	-
Devlet tahvili alışları	(27.969.625)	(61.829)	(579.638.673)	(28.201.998)
Yabancı Hisse	(1.937.858)	-	-	-
Banka Bonosu	(1.251.500)	(286.557)	-	-
Kira Sertifikası	(301.200)	-	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	316.132.257	153.465.674	117.751.457	27.597.924

12. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmişti. Ancak, 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla 2022 yılı ilk çeyreği itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak vergi oranı %23 olmuş, 2022 yılının ikinci çeyreği ve sonraki dönemlerinde 2022 yılının kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı ise %25 olarak dikkate alınmaktadır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

12. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi varlık ve borçlarına ilişkin tutarlar aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	34.346.887	25.124.895
Peşin ödenen vergiler (-)	(22.960.319)	(18.368.295)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11.386.568	6.756.600

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	34.346.887	14.026.452
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(1.391.667)	(295.377)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	32.955.220	13.731.075

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Prim karşılığı (Dipnot 15)	4.805.176	10.357.343	1.201.294	2.589.336
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15)	4.334.422	2.505.871	1.083.605	626.468
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 15)	2.378.857	849.862	621.832	212.466
Dava karşılığı	100.000	110.000	25.000	27.500
Menkul kıymet değer azalışları	-	2.194.395	-	548.599
Diğer Karşılıklar	-	-	-	-
			2.931.731	4.004.369
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)				
Menkul kıymet değer artışları	979.355	-	244.839	-
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	1.180.765	(1.230.658)	295.191	(307.604)
Diğer Karşılıklar	-	(467.983)	-	(116.996)
			540.030	(424.660)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			3.471.761	3.579.709

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

12. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	160.120.143	53.841.939
Yürürlükteki vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	40.030.036	14.026.452
Vergi oranı değişikliği ve diğer düzeltmelerin etkisi, net	534.287	(295.377)
Vergi gideri	40.564.323	13.731.075

13. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem karı	127.164.923	66.117.428	49.881.631	9.770.767
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	20.857.759	20.857.759	20.431.259	20.431.259
Hisse başına kazanç	6,10	3,10	2,44	0,48

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

Hali hazırda Grup genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Grup yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

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

Likidite risk yönetimi

Likidite riski Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2022						
	Defter değeri	3 aydan kısa	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Ticari borçlar	546.036.536	546.036.536	-	-	-	546.036.536
Kısa vadeli borçlanmalar	250.709.344	-	250.709.344	-	-	250.709.344
kısa vadeli kısımları	5.965.833	-	5.965.833	-	-	5.965.833
Uzun vadeli borçlanmalar	21.685.595	-	-	21.685.595	-	21.685.595
Toplam yükümlülükler	824.397.308	546.036.536	256.675.177	21.685.595	-	824.397.308

31 Aralık 2021						
	Defter değeri	3 aydan kısa	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Ticari borçlar	344.852.822	344.852.822	-	-	-	344.852.822
Kısa vadeli borçlanmalar	119.330.696	-	119.330.696	-	-	119.330.696
Uzun vadeli borçlanmaların						
kısa vadeli kısımları	6.472.028	-	6.472.028	-	-	6.472.028
Uzun vadeli borçlanmalar	18.383.490	-	-	18.383.490	-	18.383.490
Toplam yükümlülükler	489.039.036	344.852.822	125.802.724	18.383.490	-	489.039.036

Piyasa riski açıklamaları

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

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

Döviz kuru riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Grup'un yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükleri tablosu;

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	60.072.181	2.604.616	1.162.655	63.514.024	2.975.925	1.695.508
Finansal yatırımlar	86.291.136	4.663.428	-	34.332.976	2.645.577	-
Diğer alacaklar	18.781.152	1.014.957	-	6.448.104	496.868	-
Toplam varlıklar	165.144.469	8.283.001	1.162.655	104.295.104	6.118.370	1.695.508
Ticari borçlar	(121.421.063)	(5.488.283)	(1.108.450)	(82.340.958)	(4.440.238)	(1.683.508)
Toplam yükümlülükler	(121.421.063)	(5.483.283)	(1.108.450)	(82.340.958)	(4.440.238)	(1.683.508)
Net yabancı para varlıklar	43.723.406	2.794.749	54.205	21.954.146	1.678.132	12.000
Bilanço dışı varlık/yükümlülükler	(11.657.394)	(630.000)	-	(6.968.918)	(537.000)	-
Net yabancı para varlıklar	32.066.012	2.164.749	54.205	14.985.228	1.141.132	12.000

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları'nın ve Avro'nun TL karşısında %20 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	30 Eylül 2022			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	9.603.948	(9.603.948)	9.603.948	(9.603.948)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki (1 +2)	9.603.948	(9.603.948)	9.603.948	(9.603.948)
Avro'nun TL karşısında %20 değişimi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	88.396	(88.396)	88.396	(88.396)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Doları net etki (1 +2)	88.396	(88.396)	88.396	(88.396)
TOPLAM	9.692.344	(9.692.344)	9.692.344	(9.692.344)

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

	31 Aralık 2021			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.355.592	(4.355.592)	4.355.592	(4.355.592)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	4.355.592	(4.355.592)	4.355.592	(4.355.592)
Avro'nun TL karşısında %20 değişimi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülüğü	35.238	(35.238)	35.238	(35.238)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4 + 5)	35.238	(35.238)	35.238	(35.238)
TOPLAM	4.390.830	(4.390.830)	4.390.830	(4.390.830)

Kredi riski

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski	991.430	523.075.609	-	33.679.238	218.871.982	279.172.346
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	991.430	523.075.609	-	33.679.238	218.871.982	279.172.346
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	95.147	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(95.147)	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski	1.323.090	212.203.840	-	11.479.455	193.298.578	180.272.614
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.323.090	212.203.840	-	11.479.455	193.298.578	180.272.614
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	95.147	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(95.147)	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(*) İlgili finansal varlıkların 187.945.883 TL'lik kısmı (31 Aralık 2021: 22.370.913 TL) Grup'un ilişkili tarafı olan Osmanlı Yatırım Fonları'na ait katılma paylarının gerçeğe uygun değerinden oluşmaktadır.

Faiz oranı riski

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sabit faiz bileşenine sahip finansal araçları aşağıda gösterilmiştir:

30 Eylül 2022

31 Aralık 2021

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

Sabit faizli finansal kalemler

Finansal varlıklar

Vadeli mevduat	158.693.935	129.796.060
Finansal yatırımlar	38.193.759	62.837.642
VİOP işlem teminatları	10.028.067	13.685.666
Takasbank Para Piyasası alacakları	6.200.000	10.000.000
Yatırım fonları	187.945.883	22.370.913

Finansal yükümlülükler

İhraç edilmiş borçlanma araçları	26.841.000	75.722.308
Banka kredileri	4.610.805	-
Takasbank Para Piyasasına borçlar	2.013.000	10.000.000

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yatırımlar	53.032.704	52.693.637
Banka kredileri	17.284.119	23.756.147
İhraç edilmiş Borçlanma araçları	-	42.500.000

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Finansal varlıklar</i>		
Kredili müşterilerden alacaklar	25,90	35,90
VİOP işlem teminatı	18,00	14,22
Takasbank Para Piyasası alacakları	17,60	16,00
Vadeli mevduat	18,50	20,70
Özel sektör borçlanma araçları	15,83	20,56
Kamu borçlanma araçları	12,24	10,90

Finansal yükümlülükler

Banka kredileri	TLREF + 0,7 – 1,25	TLREF + 0,7 - 1,5
-----------------	--------------------	-------------------

Faiz oranı değişimlerinin değişken faizli finansal araçlar üzerindeki etkisi nedeniyle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı kar 398.040 TL (31 Aralık 2021: 526.936.-TL) artacak veya 398.040 TL (31 Aralık 2020: 353.866) azalacaktı.

Fiyat riski

Grup'un finansal durum tablosunda 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin tümü BIST ve yurtdışı piyasalar'da işlem görmektedir. Grup'un analizlerine göre endeksinde %10 oranında artış/azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Grup'un net karı 765.531 TL (31 Aralık 2021: 614.218 TL) artacak / azalacaktı.

Sermaye riski yönetimi

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

Grup, sermayesini portföy çeşitlemesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Grup'un esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

Operasyonel Risk

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

15. FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	423.045.932	423.045.932	239.302.719	239.302.719
Finansal yatırımlar	88.724.367	88.724.367	157.901.701	157.901.701
Ticari alacaklar	524.067.039	524.067.039	213.526.930	213.526.930
Kısa vadeli borçlanmalar	256.675.177	256.675.177	119.330.696	119.330.696
Uzun vadeli borçlanmaların				
kısa vadeli kısımları	5.965.833	5.965.833	6.472.028	6.472.028
Ticari borçlar	546.036.536	546.036.536	344.852.822	344.852.822
Uzun vadeli borçlanmalar	21.685.595	21.685.595	18.383.490	18.383.490

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.

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

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel sektör tahvilleri	53.032.704	-	-
Kamu borçlanma araçları	9.205.415	-	-
Hisse senetleri	28.988.344	-	-
Yatırım fonları	187.945.883	-	-
	279.172.346	-	-

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYACI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel sektör tahvilleri	102.755.652	-	-
Kamu borçlanma araçları	12.775.629	-	-
Hisse senetleri	42.370.420	-	-
Yatırım fonları	22.370.913	-	-
	180.272.614	-	-

16. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

.....