

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Osmanlı Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve bağlı ortaklığının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410 “Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi”ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34’e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul

19 Ekim 2022 tarihli, Dipnot 2.1.1’de bahsedilen etkiler hariç olmak üzere 2 Ağustos 2022

PwC Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

BJK Plaza, Süleyman Seba Caddesi No:48 B Blok Kat:9 Akaretler Beşiktaş 34357 İstanbul-Türkiye

T: +90 212 326 6060, F: +90 212 326 6050, www.pwc.com.tr

Mersis Numaramız: 0-1460-0224-0500015

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 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	262.995.918	239.302.719
Finansal yatırımlar	6	93.340.161	157.901.701
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar</i>		93.340.161	157.901.701
Ticari alacaklar	7	423.866.804	213.526.930
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	829.600	1.323.090
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		423.037.204	212.203.840
Diğer alacaklar	8	20.464.597	11.479.455
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		20.464.597	11.479.455
Peşin ödenmiş giderler		2.483.112	941.904
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		2.483.112	941.904
Toplam dönen varlıklar		803.150.592	623.152.709
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	17.908.093	12.653.550
Maddi duran varlıklar		56.931.308	56.006.671
Maddi olmayan duran varlıklar		4.203.857	1.771.931
Kullanım hakları varlıkları		5.871.930	1.403.292
Ertelenmiş vergi varlığı	12	748.434	3.579.709
Toplam duran varlıklar		85.663.622	75.415.153
Toplam varlıklar		888.814.214	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 HAZİRAN 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		627.383.776	507.784.422
Kısa vadeli borçlanmalar		163.963.869	119.330.696
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		163.963.869	119.330.696
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		159.066.521	118.222.308
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlanmalar		4.897.348	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	422.225.385	344.852.822
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	26.044.082	10.096.945
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		396.181.303	334.755.877
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		4.116.283	3.706.875
Diğer borçlar	8	6.124.351	11.055.028
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.124.351	11.055.028
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12	12.955.541	6.756.600
Kısa vadeli karşılıklar		11.790.606	15.610.072
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		7.428.390	11.207.205
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		4.362.216	4.402.867
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		241.908	301
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		241.908	301
Uzun vadeli yükümlülükler		24.889.130	20.889.361
Uzun vadeli karşılıklar		3.174.659	2.505.871
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		3.174.659	2.505.871
Uzun vadeli borçlanmalar		21.714.471	18.383.490
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		21.714.471	18.383.490
- Banka kredileri		17.284.119	17.284.119
- Kiralama işlemlerinden borçlar		4.430.352	1.099.371
Özkaynaklar		236.541.308	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	605.788	(250.798)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		604.243	(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	131.792.600	67.942.504
Net dönem karı		70.176.644	71.276.144
Toplam kaynaklar		888.814.214	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 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2021
	Dipnot referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	11	1.497.527.448	742.891.948	1.314.105.900	704.070.180
- Hasılatlar		1.334.207.341	649.514.662	1.232.826.525	673.886.985
- Hizmet gelirleri		163.320.107	93.377.286	81.279.375	30.183.195
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	11	(1.314.600.868)	(629.491.621)	(1.223.952.367)	(669.990.416)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		182.926.580	113.400.327	90.153.533	34.079.764
Genel yönetim giderleri (-)		(72.070.752)	(42.698.909)	(50.280.512)	(22.576.425)
Pazarlama giderleri (-)		(32.338.785)	(17.294.756)	(27.020.534)	(11.246.279)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		7.616.950	5.575.239	26.122.107	13.016.512
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(9.855.181)	(7.298.884)	(2.589.986)	1.193.212
Esas faaliyet karı		76.278.812	51.683.017	36.384.608	14.466.784
Finansman gelirleri		42.322.128	11.979.011	23.749.692	9.692.860
Finansman giderleri (-)		(23.786.352)	(19.724.705)	(6.292.361)	(2.964.036)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		94.814.588	43.937.323	53.841.939	21.195.608
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri (-)		(24.637.944)	(1.943.615)	(13.731.075)	(7.358.714)
- Dönem vergi gideri (-)	12	(23.473.893)	(8.706.455)	(14.026.452)	(7.421.935)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	12	(1.164.051)	6.762.840	295.377	63.221
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		70.176.644	41.993.708	40.110.864	13.836.894
Pay başına kazanç/(kayıp)	13	3,36	2,01	1,98	0,68
Dönem karının dağılımı					
- Ana ortaklık payları		70.176.644	41.993.708	40.110.864	13.836.894
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		703.648	(55.971)	306.259	(59.471)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		938.197	(74.628)	408.345	(48.817)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kazançları) / kayıpları vergi etkisi		(234.549)	18.657	(102.086)	(10.654)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		703.648	(55.971)	306.259	(59.471)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		70.880.292	41.937.737	40.417.123	13.777.423

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 HAZİRAN 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		-	-	-	-	306.259	-	-	-	40.110.864	41.879.128	41.879.128
- Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	40.110.864	40.110.864	40.110.864
- Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	306.259	-	-	-	-	306.259	306.258
Kar payları	10	-	-	-	-	-	-	-	(1.500.000)	-	(1.500.000)	(1.500.000)
Sermaye artırımını		512.250	-	2.449.755	-	-	-	-	-	-	2.962.005	2.962.005
30 Haziran 2021	10	20.431.259	562.736	4.930.460	(313.354)	205.904	1.545	2.099.516	74.158.116	40.110.864	142.187.046	142.187.046
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)	856.586	-	1.125.000	(5.426.048)	70.176.644	68.220.729	68.220.729
- Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	70.176.644	70.176.644	70.176.644
- Diğer kapsamlı gider		-	(323.633)	1.862.180	(50.000)	856.586	-	1.125.000	(5.426.048)	-	(1.955.915)	(1.955.915)
Kar payları	10	-	-	-	-	-	-	-	(2.000.000)	-	(2.000.000)	(2.000.000)
Sermaye artırımını		426.500	-	-	-	-	-	-	-	-	426.500	426.500
30 Haziran 2022	10	20.857.759	239.103	6.792.640	(363.354)	604.243	1.545	6.440.128	131.792.600	70.176.644	236.541.308	236.541.308

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

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(106.563.044)	(23.734.173)
Dönem net karı		70.176.644	40.110.864
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		17.151.562	(4.436.147)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		3.607.247	3.518.370
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		18.598.383	18.976.878
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		9.165.286	19.942.037
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		9.433.097	(965.159)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(20.346.169)	(39.103.028)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(37.233.579)	(43.563.160)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		16.887.410	4.460.132
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları			
- Kazançları ile ilgili düzeltmeler		(9.345.843)	(1.559.442)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		24.637.944	13.731.075
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(209.589.256)	(52.895.806)
Finansal yatırımlardaki artış		897.311	43.836.797
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(210.339.874)	9.826.652
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		493.490	(586.198)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(210.833.364)	10.412.850
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(8.984.822)	1.703.657
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış		(8.984.822)	1.703.657
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.814.431)	(109.560.682)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		15.947.137	3.962.527
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (artış)/azalış		(19.761.568)	(113.523.209)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		11.495.678	(1.049.120)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		11.495.678	(1.049.120)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(1.541.208)	(649.862)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		409.410	34.747
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		2.288.680	2.962.005
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(122.261.050)	(17.221.089)
Alınan temettüleri		3.209.793	320.437
Alınan faizler		27.894.357	25.356.891
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(5.540.850)	(17.496.860)
Vergi ödemeleri		(9.865.294)	(14.693.552)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (-)		762.320	(19.225.450)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(5.367.109)	(36.492.461)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(2.838.381)	(36.492.461)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(2.528.728)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	60.526
Alınan temettüleri		(3.209.793)	(320.437)
Alınan faizler		9.339.222	17.526.922
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		62.862.135	47.637.018
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		327.802.599	99.020.500
- Kredilerden nakit girişleri		3.200.596	21.668.000
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		324.602.003	77.352.500
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(244.937.526)	(45.128.941)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.965.833)	(2.448.601)
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları		(238.971.693)	(42.680.340)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.882.355)	(637.140)
Ödenen Temettüleri		(2.000.000)	(1.500.000)
Ödenen faiz		(16.120.583)	(4.117.401)
D. Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki artış (A+B+C)		(42.938.589)	4.677.395
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	171.159.101	143.786.450
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (D+E)	4	128.220.512	148.463.845

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

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %28,2'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 artırımını 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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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. Nuhoglu 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 HAZİRAN 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Grup	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021		
	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	1.417.744	6,80	1.510.701	7.39
Diğer (*)	B	7.137.861	34.22	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 Haziran 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 2 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 251 kişidir (31 Aralık 2021: 230 kişi).

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

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

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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 ("KGK") 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 serbestirler. 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.

Yeniden düzenlenmiş ve yeniden yayımlanmış finansal tablolar

Şirket'in 2 Ağustos 2022 tarihinde yayımlanmış 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarının Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda yer alan 1 Nisan - 30 Haziran 2022 dönemine ait sınırlı denetimden geçmemiş tutarlar 19 Ekim 2022 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiştir. Bununla birlikte; söz konusu yeniden düzenleme sebebiyle Dipnot 5 "İlişkili Taraf Açıklamaları", Dipnot 11 "Hasılat ve Satışların Maliyeti" ve Dipnot 13 "Pay Başına Kazanç" yeniden 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 KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma 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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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.
 - o **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.
 - o **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 HAZİRAN 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)

- o **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 muhasebeleştirilmelerini 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka	128.139.471	193.298.578
- Vadesiz mevduat (*)	81.105.953	63.502.518
- Vadeli mevduat (*)	47.033.518	129.796.060
Yatırım fonları	118.816.060	22.370.913
VİOP işlem teminatları	10.446.428	13.685.666
Takasbank para piyasası ("TPP") alacakları(**)	5.675.000	10.000.000
Beklenen kredi zarar karşılığı	(81.041)	(52.438)

Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri

262.995.918

239.302.719

(*) Vadesiz mevduatların 47.033.518 TL'lik (31 Aralık 2021: 49.648.692 TL), vadeli mevduatların 14.572.864 TL'lik (31 Aralık 2021: 7.974.505) kısmı müşterilere ait olup, ilgili tutarların tamamı Şirket'in müşteri hesaplarında tutulmaktadır.

(**) Takasbank Para Piyasası alacaklarının 5.675.000 TL (31 Aralık 2021: 10.000.000 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Şirket'in hesaplarında tutulmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	262.995.918	239.302.719
Müşteri varlıkları (-)	(134.756.629)	(67.623.197)
Faiz tahakkukları (-)	(18.777)	(520.421)

Nakit akış tablosunda yer alan

toplam nakit ve nakit benzerleri

128.220.512

171.159.101

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

Para cinsi	Orijinal tutar	30 Haziran 2022		Orijinal tutar	31 Aralık 2021	
		Tutar (TL)	Faiz oranı (%)		Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	39.274.130	39.274.130	16,50-18,50	121.821.555	121.821.555	16,25
USD	465.498	7.759.388	1,75-2,20	614.487	7.974.505	0,6
		47.033.518			129.796.060	

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Personel avansları	675.193	338.772
Osmanlı portföy yatırım fonlarından alacaklar	154.407	984.318
Toplam	829.600	1.323.090

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Osmanlı portföy yatırım fonlarına borçlar	24.740.000	10.000.000
Ömer Zühtü Topbaş	242.457	40.772
Pınar Çakılkaya	4.851	1.971
Taylan Tatlısu	-	944
Osmanlı Portföy yatırım fonlarına diğer borçlar	-	246
Diğer	1.056.774	53.012
Toplam	26.044.082	10.096.945

İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Osmanlı Portföy Yatırım Fonları (*)	6.663.791	4.958.335	3.309.596	2.021.535
Ömer Zühtü Topbaş (Ortak)	15.591	10.219	5.943	4.415
Mehmet Taylan Tatlısu (Ortak)	2.780	1.343	6.856	2.677
Pınar Çakılkaya (Yönetici)	1.506	331	548	62
Toplam	6.683.668	4.970.228	3.322.943	2.028.689

(*) 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 15 (31 Aralık 2021: 11) adet yatırım fonundan alacaklardan oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	3.617.005	2.297.486	3.936.409	1.812.879
Toplam	3.617.005	2.297.486	3.936.409	1.812.879

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	93.340.161	157.901.701
Toplam	93.340.161	157.901.701

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun defter farkı kar/zarar yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar		
Özel sektör borçlanma araçları	72.912.111	102.755.652
Hisse senetleri	11.278.491	42.370.420
Kamu kesimi borçlanma araçları	9.149.559	12.775.629
Toplam	93.340.161	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 Haziran 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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar(*)	350.200.537	188.650.678
Müşterilerden alacaklar	63.744.601	18.330.404
Diğer gelir tahakkukları	2.321.695	3.482.192
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 5)	829.600	1.323.090
Performans komisyon primi alacakları	-	338.726
Diğer	6.770.371	1.401.840
Toplam	423.866.804	213.526.930

(*) Grup, hisse senedi işlemlerinde kullanmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla müşterilerine tahsis ettiği kredi tutarı 350.200.537 TL (31 Aralık 2021: 188.650.678 TL) olup, verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 557.039.997 TL (31 Aralık 2021: 431.534.515 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak tutmaktadır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Müşterilere borçlar	384.930.617	324.694.715
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 5)	26.044.082	10.096.945
Satıcılara borçlar	11.250.686	10.061.162
Toplam	422.225.385	344.852.822

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	15.505.128	4.941.898
Kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin verilen teminatlar	4.940.286	6.448.098
Finansal varlıklardan alacaklar	24.433	95.147
Finansal varlıklardan alacaklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığı	(24.433)	(95.147)
Diğer	19.183	89.459
Toplam	20.464.597	11.479.455

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve kesintiler	6.124.351	11.055.028
Toplam	6.124.351	11.055.028

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektupları		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	39.856.000	24.856.000
Sermaye Piyasası Kurulu	1.780	1.780
Diğer	111.861	111.861
	39.969.641	24.969.641

10. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

		30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
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	1.417.744	6,80	1.510.701	7.39
Ömer Zühtü Topbaş	A	45.000	0,22	45.000	0,22
Diğer (*)	B	7.137.861	34.22	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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ana ortaklığın sermayesinin halka açıklık oranı % 28,2'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 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.

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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

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 Haziran 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 dağıtılabilmektedir. 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.

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 Haziran 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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

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)'dır.

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar

30 Haziran 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	123.065.997	60.575.342
Olağanüstü yedekler	8.726.603	7.367.162
Dönem sonu	131.792.600	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. 29 Nisan 2022 tarihli 2.000.000 TL'lik ilk ödeme gerçekleştirilmiştir.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Satış gelirleri	1.334.207.341	649.514.662	1.232.826.525	673.886.985
Hisse senedi satışları	547.817.339	190.311.630	11.778.928	9.814.767
Eurobond tahvil satışları	454.680.204	270.229.507	429.267.683	194.304.598
Özel sektör borçlanma araçları satışları	132.487.782	64.627.579	123.391.087	65.209.166
Finansman bonusu satışları	92.295.684	27.215.377	113.793.493	52.755.452
Yatırım fonu satışları	62.477.088	57.240.775	3.376.193	210.834
Devlet tahvili satışları	40.978.760	39.537.913	551.219.141	351.592.168
Yabancı Hisse	2.144.960	-	-	-
Banka Bonosu	968.705	66.755	-	-
Kira Sertifikası	356.819	285.125	-	-
Hizmet gelirleri	163.320.107	93.377.286	81.279.375	30.183.195
Finans sektörü faaliyetleri	1.497.527.448	742.891.948	1.314.105.900	704.070.180
Satışların maliyeti (-)	(1.314.600.868)	(629.491.621)	(1.223.952.367)	(669.990.416)
Hisse senedi alımları	(540.621.208)	(182.045.246)	(10.923.000)	(8.903.438)
Eurobond tahvil alımları	(453.941.672)	(268.905.225)	(423.524.049)	(192.602.955)
Özel sektör borçlanma araçları alımları	(131.612.289)	(64.340.323)	(122.442.302)	(64.849.497)
Finansman bonusu alımları	(91.433.773)	(26.823.557)	(112.713.245)	(52.296.727)
Yatırım fonu alımları	(62.530.114)	(57.322.755)	(2.913.096)	(199.605)
Devlet tahvili alımları	(31.238.058)	(29.761.597)	(551.436.675)	(351.138.194)
Yabancı Hisse	(1.937.858)	-	-	-
Banka Bonosu	(956.888)	(64.755)	-	-
Kira Sertifikası	(329.008)	(228.163)	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar	182.926.580	113.400.327	90.153.533	34.079.764

12. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	23.473.893	25.124.895
Peşin ödenen vergiler (-)	(11.076.682)	(18.368.295)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12.955.541	6.756.600

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem vergi gideri	23.473.893	14.026.452
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	1.164.051	(295.377)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	24.637.944	13.731.075

30 Haziran 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Prim karşılığı (Dipnot 15)	5.882.254	10.357.343	1.470.564	2.589.336
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 15)	3.174.659	2.505.871	793.665	626.468
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 15)	1.546.036	849.862	386.535	212.466
Dava karşılığı	100.000	110.000	25.000	27.500
Menkul kıymet değer azalışları	-	2.194.395	-	548.599
Diğer Karşılıklar	8.658	-	2.164	-
			2.677.928	4.004.369
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)				
Menkul kıymet değer artışları	(5.175.708)	-	(1.293.927)	-
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(2.542.270)	(1.230.658)	(635.567)	(307.604)
Diğer Karşılıklar	-	(467.983)	-	(116.996)
			(1.929.494)	(424.660)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			748.434	3.579.709

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	94.814.588	53.841.939
Yürürlükteki vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	23.703.647	14.026.452
Vergi oranı değişikliği ve diğer düzeltmelerin etkisi, net	934.297	(295.377)
Vergi gideri	24.637.944	13.731.075

13. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Net dönem karı	70.176.644	41.993.708	40.110.864	13.836.894
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	20.857.759	20.857.759	20.431.259	20.253.024
Hisse başına kazanç	3,36	2,01	1,98	0,68

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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

30 Haziran 2022						Sözleşme
Defter	3 aydan	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Vadesiz	uyarınca nakit	çıkışlar toplamı
değeri	kısa	arası	arası			
Ticari borçlar	422.225.385	422.225.385	-	-	-	422.225.385
Kısa vadeli borçlanmalar	169.929.702	-	169.929.702	-	-	169.929.702
kısa vadeli kısımları	5.965.833	-	5.965.833	-	-	5.965.833
Uzun vadeli borçlanmalar	21.714.471	-	-	21.714.471	-	21.714.471
Toplam yükümlülükler	619.835.391	422.225.385	175.895.535	17.284.119	-	619.835.391

31 Aralık 2021						Sözleşme
Defter	3 aydan	3 ay - 1 yıl	1 - 5 yıl	Vadesiz	uyarınca nakit	çıkışlar toplamı
değeri	kısa	arası	arası			
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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Döviz kuru riski

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

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	81.562.347	3.872.083	971.264	63.514.024	2.975.925	1.695.508
Finansal yatırımlar	70.382.476	4.222.357	-	34.332.976	2.645.577	-
Diğer alacaklar	17.308.610	1.038.372	-	6.448.104	496.868	-
Toplam varlıklar	169.253.433	9.132.812	971.264	104.295.104	6.118.370	1.695.508
Ticari borçlar	(120.765.938)	(6.250.717)	(945.819)	(82.340.958)	(4.440.238)	(1.683.508)
Toplam yükümlülükler	(120.765.938)	(6.250.717)	(945.819)	(82.340.958)	(4.440.238)	(1.683.508)
Net yabancı para varlıklar	48.487.495	2.882.095	25.445	21.954.146	1.678.132	12.000
Bilanço dışı varlık/yükümlülükler	(10.668.160)	(640.000)	-	(6.968.918)	(537.000)	-
Net yabancı para varlıklar	37.819.335	2.242.095	25.445	14.985.228	1.141.132	12.000

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 Haziran 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)

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski	829.600	423.037.204	-	20.464.597	128.139.471	212.212.078
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	829.600	423.037.204	-	20.464.597	128.139.471	212.212.078
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	95.147	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(95.147)	-	-
- Net değerın teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 kalan 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 değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(*) İlgili finansal varlıkların 118.816.060 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sabit faiz bileşenine sahip finansal araçları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal kalemler		
<i>Finansal varlıklar</i>		
Vadeli mevduat	47.033.518	129.796.060
Finansal yatırımlar	20.483.906	62.837.642
VİOP işlem teminatları	10.365.387	13.685.666
Takasbank Para Piyasası alacakları	5.675.000	10.000.000
Yatırım fonları	118.816.060	22.370.913
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
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	72.912.111	52.693.637
Banka kredileri	17.284.119	23.756.147
İhraç edilmiş Borçlanma araçları	-	42.500.000

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Haziran 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	17,80	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 Haziran 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 Haziran 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

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.

OSMANLI YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

15. FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	262.995.918	262.995.918	239.302.719	239.302.719
Finansal yatırımlar	93.340.161	93.340.161	157.901.701	157.901.701
Ticari alacaklar	423.866.804	423.866.804	213.526.930	213.526.930
Kısa vadeli borçlanmalar	169.929.702	169.929.702	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	422.225.385	422.225.385	344.852.822	344.852.822
Uzun vadeli borçlanmalar	21.714.471	21.714.471	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 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Özel sektör tahvilleri	72.912.111	-	-
Kamu borçlanma araçları	9.205.416	-	-
Hisse senetleri	11.278.491	-	-
Yatırım fonları	118.816.060	-	-
	212.212.078	-	-
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.