

BURGAN YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOT
AÇIKLAMALARI**

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

| İçindekiler | <u>Sayfa</u> |
|--|---------------------|
| Özet finansal durum tablosu (Bilanço) | 3 |
| Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 4 |
| Özet özkaynaklar değişim tablosu | 5 |
| Özet nakit akış tablosu | 6 |
| Özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar | 7 - 48 |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|--|--------|---|---|
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 240.048.102 | 148.770.859 |
| Finansal yatırımlar | 5 | 647.010 | 99.764 |
| Ticari alacaklar | 7 | 685.020.327 | 508.790.106 |
| Diğer alacaklar | 8 | 16.764.123 | 55.080.117 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9 | 12.590.684 | 13.995.584 |
| Toplam dönen varlıklar | | 955.070.246 | 726.736.430 |
| Duran varlıklar | | | |
| Finansal yatırımlar | 5 | 50.935.139 | 59.703.487 |
| Diğer alacaklar | 8 | 62.578.107 | 127.699.737 |
| Maddi duran varlıklar | 10 | 37.438.177 | 42.500.860 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 11 | 37.004.485 | 35.932.991 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | | 4.326.620 | - |
| Toplam duran varlıklar | | 192.282.528 | 265.837.075 |
| Toplam varlıklar | | 1.147.352.774 | 992.573.505 |
| Kaynaklar | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 6 | 360.940.853 | 91.989.701 |
| -İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar | | 358.234.255 | 84.412.266 |
| -Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | | 2.706.598 | 7.577.435 |
| Ticari borçlar | 7 | 32.957.272 | 57.380.984 |
| Diğer Borçlar | 8 | 15.012.389 | 9.509.667 |
| Kısa vadeli karşılıkları | | 13.455.613 | 17.845.273 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 12 | 13.234.613 | 17.458.071 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 13 | 221.000 | 387.202 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 13.288 | - |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 19 | 9.828.542 | 10.396.700 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 432.207.957 | 187.122.325 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | | 6.189.776 | 3.803.935 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar | 14 | 6.189.776 | 3.803.935 |
| Uzun vadeli karşılıkları | | 2.961.638 | 2.907.376 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 12 | 2.961.638 | 2.907.376 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | | - | 3.192.142 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 9.151.414 | 9.903.453 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 15 | 314.450.000 | 314.450.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 15 | 1.701.657.990 | 1.701.657.990 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - |
| -Aktüeryal kayıp / kazanç | | - | - |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 15 | 185.320.386 | 185.320.386 |
| Geçmiş yıllar kar/zararları | | (1.405.880.649) | (1.295.040.521) |
| Net dönem karı/zararı | | (89.554.324) | (110.840.128) |
| Toplam özkaynaklar | | 705.993.403 | 795.547.727 |
| Toplam kaynaklar | | 1.147.352.774 | 992.573.505 |

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) | (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) | (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) | (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) |
|--|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | Notlar | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 |
| Kar veya zarar kısmı | | | | | |
| Hasılat | 16 | 12.887.026 | 2.171.698 | 219.986.247 | 36.750.114 |
| Satışların maliyeti (-) | 16 | (11.981.804) | (2.234.414) | (201.543.621) | (23.479.852) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar | | 905.222 | (62.716) | 18.442.626 | 13.270.262 |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar | | 342.154.334 | 127.752.060 | 300.405.151 | 108.568.709 |
| Brüt kar/zarar | | 343.059.556 | 127.689.344 | 318.847.777 | 121.838.971 |
| Genel yönetim giderleri (-) | | (218.166.945) | (88.938.298) | (139.647.670) | (52.220.947) |
| Pazarlama giderleri(-) | | (10.336.572) | (3.023.234) | (10.739.291) | (4.741.174) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | 9.017.980 | 1.990.192 | 8.561.953 | (8.919.634) |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | | (2.992.234) | (1.077.076) | (6.111.663) | (4.477.088) |
| Esas faaliyet karı/zararı | | 120.581.785 | 36.640.928 | 170.911.106 | 51.480.128 |
| Finansman gelirleri | 17 | 67.035.051 | 17.299.893 | 242.331.691 | 101.869.834 |
| Finansman giderleri (-) | 18 | (33.487.602) | (21.890.732) | (165.088.720) | (77.846.647) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları / Kayıpları | | (204.392.941) | (53.440.275) | (276.267.550) | (168.086.162) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı | | (50.263.707) | (21.390.186) | (28.113.473) | (92.582.847) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri | | (39.290.617) | (5.594.898) | (74.298.449) | (27.196.661) |
| Dönem vergi gideri/geliri | 19 | (46.809.379) | (9.495.445) | (74.863.553) | (35.074.204) |
| Ertelenmiş vergi gideri / geliri | 19 | 7.518.762 | 3.900.547 | 565.104 | 7.877.543 |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı) | | (89.554.324) | (26.985.084) | (102.411.922) | (119.779.508) |
| Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı | | - | - | - | - |
| Dönem karı / (zararı) | | (89.554.324) | (26.985.084) | (102.411.922) | (119.779.508) |
| Diğer kapsamlı gelirler | | - | - | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - |
| Yabancı para çevrim farkları | | - | - | - | - |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar | | - | - | - | - |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri) | | - | - | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları) | | - | - | - | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları), vergi etkisi | | - | - | - | - |
| Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/(gider) | | (89.554.324) | (26.985.084) | (102.411.922) | (119.779.508) |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | (89.554.324) | (26.985.084) | (102.411.922) | (119.779.508) |

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait özet özkaynaklar değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (1) | Aktüeryal kazanç/kayıp (2) | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Yabancı para çevirim düzeltmesi | Geçmiş yıllar kar/zararları | Net dönem karı/zararı | Özkaynaklar |
|--|--------|--------------------|---------------------------|---|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2023 | | 114.450.000 | 1.503.759.191 | - | - | 182.692.727 | - | (1.152.665.776) | (139.747.086) | 508.489.056 |
| Dönem karı/zararı | | - | - | - | - | - | - | - | (102.411.922) | (102.411.922) |
| Sermaye artırım | | 200.000.000 | 197.898.799 | - | - | - | - | - | - | 397.898.799 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | 200.000.000 | 197.898.799 | - | - | - | - | - | (102.411.922) | 295.486.877 |
| Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar | | - | - | - | - | 2.627.659 | - | (142.374.745) | 139.747.086 | - |
| 30 Eylül 2023 | 15 | 314.450.000 | 1.701.657.990 | - | - | 185.320.386 | - | (1.295.040.521) | (102.411.922) | 803.975.933 |
| 1 Ocak 2024 | | 314.450.000 | 1.701.657.990 | - | - | 185.320.386 | - | (1.295.040.521) | (110.840.128) | 795.547.727 |
| Dönem karı/zararı | | - | - | - | - | - | - | - | (89.554.324) | (89.554.324) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | - | - | - | - | - | (89.554.324) | (89.554.324) |
| Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar | | - | - | - | - | - | - | (110.840.128) | 110.840.128 | - |
| 30 Eylül 2024 | 15 | 314.450.000 | 1.701.657.990 | - | - | 185.320.386 | - | (1.405.880.649) | (89.554.324) | 705.993.403 |

- (1) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler
(2) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait özet nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Not | (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|---|--------|---|---|
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | | (170.667.267) | (200.027.596) |
| Dönem karı | | (89.554.324) | (102.411.922) |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | (89.554.324) | (102.411.922) |
| Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 126.578.394 | 100.502.995 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 10, 11 | 21.245.630 | 13.899.949 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 2.973.047 | 1.601.538 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 3.139.249 | 2.773.935 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (166.202) | (1.172.397) |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | (32.296.131) | (78.197.993) |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (60.078.293) | (231.941.602) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 27.782.162 | 153.743.609 |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler | | 39.290.617 | 74.298.449 |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler | | 95.365.231 | 88.901.052 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (189.537.268) | (213.240.953) |
| Finansal yatırımlardaki azalış / artış | | 8.221.102 | (90.109.724) |
| Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | (176.230.221) | (63.911.741) |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | | - | - |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | | (176.230.221) | (63.911.741) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | 103.437.626 | (71.014.009) |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış (artış) | | 103.437.626 | (71.014.009) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | 1.404.900 | (4.903.405) |
| Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | (127.648.632) | 16.560.418 |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış (artış) | | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış (artış) | | (127.648.632) | 16.560.418 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | 5.516.010 | 3.960.754 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | | (4.169.196) | (1.121.436) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (68.857) | (2.701.810) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | (8.086.920) | 21.331.164 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 8.018.063 | (24.032.974) |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | (152.513.198) | (215.149.880) |
| Ödenen faiz | | (27.782.162) | (153.743.609) |
| Alınan faiz | | 60.076.025 | 221.905.302 |
| Ödenen vergiler | | (36.980.837) | (45.450.718) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (13.467.095) | (7.588.691) |
| B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (17.254.441) | (29.670.672) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (17.254.441) | (29.670.672) |
| Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 10 | (13.470.266) | (24.349.406) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 11 | (3.784.175) | (5.321.266) |
| C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | 271.336.993 | 1.009.543.488 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri /çıkışları | | 271.336.993 | 611.644.689 |
| Sermaye avanslarından nakit girişleri | | - | 397.898.799 |
| Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C) | | 83.415.285 | 779.845.220 |
| D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi | | 7.428.485 | 15.030.667 |
| E. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç | | (102.793.716) | (103.931.719) |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D+E) | | (11.949.946) | 690.944.168 |
| F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 | 44.427.026 | 101.129.412 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F) | 4 | 32.477.080 | 792.073.580 |

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Burgan Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), bir önceki adıyla EFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş., (eski adıyla HC İstanbul Menkul Değerler A.Ş.), 19 Kasım 1990 tarihinde Kapital Menkul Değerler A.Ş. ismi altında kurulmuştur. HC İstanbul Menkul Değerler A.Ş.'nin ana ortağı EFG İstanbul Holding A.Ş.'nin hissedarlarının değişmesinden dolayı, ticaret ünvanı EFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş. şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 11 Mayıs 2005 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 23 Mayıs 2005 tarihli, 6308 sayılı Ticaret Gazetesi ile ilan edilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Eylül 2007 tarih ve 24535 sayılı izin yazısını takiben Şirket'in hisselerinin Eurobank Tekfen A.Ş.'ye devri tamamlanmış olup, Şirket'in hakim ortağı Eurobank Tekfen A.Ş.'dir. Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK")'nun 24 Aralık 2010 tarihli ve B.02.1.SPK.0.16-1360 sayılı izin yazısı ve 5 Ocak 2011 tarih ve 63 sayılı TC Sanayi ve Ticaret Bakanlığı izni ile Şirket'in "EFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş." olan ticaret ünvanı "EFG İstanbul Equities Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmiş ve "EFG İstanbul Equities" işletme adının kullanılmasına karar verilmiştir.

Eurobank Ergasias S.A.'nin Türkiye operasyonlarının Burgan Bank S.A.K'e satılması konusunda yapılan anlaşma çerçevesinde, Banka'nın Eurobank EFG Holding (Luxemburg) S.A.'ya ait %70 oranındaki hisse senetleri ile Tekfen Holding A.Ş. elinde bulunan %29,26 oranındaki pay senetleri Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 7 Aralık 2012 tarihli iznine istinaden Burgan Bank S.A.K. tarafından satın alınmış ve Bankanın %99,26'lık hissesi 21 Aralık 2012 tarihinde Burgan Bank S.A.K.'e devredilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurumu'nun 19 Aralık 2012 tarihli ve 12001 sayılı izin yazısı ve 3 Ocak 2013 tarih ve 0039 sayılı TC Sanayi ve Ticaret Bakanlığı izni ile Şirket'in "EFG İstanbul Equities Menkul Değerler A.Ş." olan ticaret ünvanı "Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine göre menkul kıymet borsalarına üye olarak pay senedi, tahvil gibi sermaye piyasası araçları olan menkul kıymetlerin, menkul kıymetler dışında kalan diğer kıymetli evrakın ve mali değerleri temsil eden ve ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgelerin aracılık amacıyla menkul kıymet piyasalarında başkaları nam ve hesabına veya başkası hesabına kendi namına veya kendi nam ve hesabına sürekli alım ve satımını yapmak ve sermaye piyasası araçlarının halka arz yoluyla alım ve satımına aracılık ile sermaye piyasası araçlarından oluşturulan portföylerin müşteriler hesabına vekil sıfatıyla yönetilmesi olarak belirlenmiştir. Şirket'in merkezi, Eski Büyükdere Cad. Güney Plaza. No:13 Kat:9 Maslak/İstanbul, Türkiye adresinde bulunmaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş., 15 Ocak 2016 tarihi itibarıyla Geniş Yetkili Aracı Kurum belgesine sahip olmuş ve 3 Ekim 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden yetki kapsamında izin verilmiş olan "Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri" yetkisinin iptali için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmuş, ve Ekim 2016 tarihi itibarıyla Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerini durdurmuştur.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin Yönetim Kurulunun 7 Aralık 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden, Şirket'in sermayesinin 114.450.000 TL'den 314.450.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. 23 Ocak 2023 tarihli Türkiye Ticaret Sicili gazetesindeki ilan ile Şirket'in sermayesi 200.000.000 TL nakdi olarak artırılmıştır.

Şirket iştiraki olan Burgan Portföy Yönetimi A.Ş. yönetimi, 14 Mayıs 2016 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile öncelikle kurucusu ve yöneticisi olduğu fonların tasfiyesine ve buna takiben Burgan Portföy'ün hızlı birleşme yoluyla ana ortağı Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile birleşmesine karar vermiş olup, 17 Mayıs 2016 tarihinde bu kararını yazılı olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na bildirmiştir. Şirket birleşmesine ilişkin süreç 6 Ekim 2017 tarihinde tamamlanarak tescil edilmiş olup, 12 Ekim 2017 tarihinde Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'te 92 (31 Aralık 2023: 73) kişi çalışmaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

| Ortaklık Yapısı | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|------------------|--------------------|-------|--------------------|-------|
| | TL | Pay % | TL | Pay % |
| Burgan Bank A.Ş. | 314.450.000 | 100 | 314.450.000 | 100 |
| | 314.450.000 | | 314.450.000 | |

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Bu finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen varlık ve yükümlülükler hariç, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

Geçerli para birimi Türk Lirası olan işletmelerin SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tabloları, en son 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren finansal tablolar için Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre yeniden düzenlenmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulanmayacağına dair 17 Mart 2005 tarihli SPK kararına istinaden Şirket, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır. 30 Nisan 2022 tarihinden itibaren Türkiye UMS 29 kapsamında yüksek enflasyonlu bir ekonomi olarak kabul edilmesine ve 30 Haziran 2022 tarihinden itibaren Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre UMS 29'a göre düzeltme yapılmasına karşın, 1 Ocak 2006'dan 31 Aralık 2023'e kadar TMS 29 *Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı* uygulanmamıştır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen TÜİK tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme katsayısı |
|----------------|----------|----------------------|
| 30 Eylül 2024 | 2.526,16 | 1,00000 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,35860 |
| 30 Eylül 2023 | 1.691,04 | 1,49385 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 2,23861 |

TFRS, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, ister tarihi maliyet ister cari maliyet yaklaşımına göre hazırlanmış olsun, TMS 29 gerekliliklerine göre yeniden düzenlenmesini ve para biriminin yer aldığı ekonomide her zaman yüksek enflasyon olduğu varsayımıyla geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimiyle raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden raporlanması gerekliliğidir. Önceki dönem için karşılaştırmalı rakamlar, aynı cari ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanmış olan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteeki değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Karşılaştırmalı döneme ait tüm rakamlar, ilgili karşılaştırmalı dönemden 31 Aralık 2023 tarihine endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

İşletmenin geçerli para birimi ekonomisinde yüksek enflasyonun varlığını tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, işletme, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29'un gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, işletmenin finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtmayacak şekilde yeniden düzenlenmelidir. Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için, bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmalıdır.

Kullanılan para birimi

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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.

İşletmenin sürekliliği

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Aynı tarihte sona eren yılda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardının uygulanmasından kaynaklı Şirket'in net dönem zararı 89.554.324 TL olarak gerçekleşmiştir. Şirket yönetimi, Şirket'in nakit akışları ve yükümlülüklerini yerine getirme kabiliyeti açısından öngörülebilir gelecekte işletmenin sürekliliğini etkileyebilecek bir husus bulunmadığını değerlendirmektedir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket 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, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

2.3 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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") aşağıdakilere açıklık getirmek için TMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığında bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edilebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 18 uygulamasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılamaya gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilişkili olmayan ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması;
- ve

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, **sözleşmeye bağlı araçların** temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket' in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir. Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

- kamuya hesap verebilirliğinin olmaması
- Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar (devamı)

Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 19 uygulamasının, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
- 3) UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket' in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir. (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Hasılat

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

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

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

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralama (12 ay veya daha az süreli kira dönemi

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar teslim tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların itfa edilmesi (devamı)

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

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

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kaleminde gösterilir.

Şirket TFRS 9'un ilk uygulaması kapsamında, ticari amaçla elde tutulanlar dışında kalan tüm özkaynak araçlarını gerçeğe uygun değer değişimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırmış ve göstermiştir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülmürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VIOP") işlemleri

VIOP piyasasında müşteri adına işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklarda, Şirket adına işlem yapmak için verilen teminatlar diğer alacaklarda brüt olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar netleştirilerek gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirlere kaydedilir.

Geri satım sözleşmeleri

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

Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo") Şirket portföyünde tutuluş amaçlarına göre "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" veya "İfta Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır.

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

Şirket'in herhangi bir şekilde ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Şirket'in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Dipnot 10).

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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

| | |
|------------------------|----------|
| Mobilya ve demirbaşlar | 5 yıl |
| Motorlu taşıtlar | 5 yıl |
| Özel maliyet bedelleri | 5-10 yıl |

Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur (Dipnot 11). Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kar/zarara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiyeye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını, ters repo işlemlerinden alacaklarını dikkate almıştır.

Müşteri varlıkları, Şirket'in müşterileri ile olan aracılık faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir ve nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzerleri dışında tutulmuştur.

Hisse senedi ve ihracı

Şirket, sermaye artışlarında ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı Hisse Senedi İhraç Primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleştirmektedir. Şirket'in bilanço tarihinden sonra ilan edilen kâr payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hisse senedi ve ihracı (devamı)

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

3. Bölümlere göre raporlama

Bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

Şirket'in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmaktır ve tek bölge olarak Türkiye'de hizmet vermektedir. Bu sebeple bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. Nakit ve nakit benzerleri

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Vadesiz mevduatlar (*) | 50.342.050 | 63.022.605 |
| Toplam | 50.342.050 | 63.022.605 |
| Vadeli mevduatlar (**) | 4.706.052 | 1.195.571 |
| Borsa Para Piyasasından alacaklar(***) | 185.000.000 | 84.552.683 |
| Toplam | 240.048.102 | 148.770.859 |

(*) Vadesiz mevduatların 22.581.390 TL (31 Aralık 2023: 19.927.783 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Şirket'in hesaplarında tutulmaktadır. Bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

(**) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatların aylık ağırlıklı ortalama faizi %47'dir (31 Aralık 2023: %38,50'dir).

(***) Borsa Para Piyasaları'ndan alacakların 185.000.000 TL (31 Aralık 2023: 84.552.683 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Şirket'in hesaplarında tutulmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|---------------------------|-------------------|--------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 240.048.102 | 1.018.096.258 |
| Müşteri varlıkları | (207.564.970) | (215.839.528) |
| Faiz tahakkukları | (6.052) | (10.183.150) |
| Toplam | 32.477.080 | 792.073.580 |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | | |
| Hisse senetleri | 574.536 | - |
| Devlet tahvilleri ve hazine bonoları | 72.474 | 99.764 |
| Toplam | 647.010 | 99.764 |

Devlet tahvilinin ortalama faiz oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %38,33'dür (31 Aralık 2023: %31,21).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Middle East Payment Services Co. (Ürdün) | 50.935.139 | 59.703.487 |
| Toplam | 50.935.139 | 59.703.487 |

6. Kısa vadeli borçlanmalar

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Borsa para piyasasından borçlar | 358.234.255 | 84.412.266 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 2.706.598 | 7.577.435 |
| Toplam | 360.940.853 | 91.989.701 |

7. Ticari alacak ve borçlar

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Kredili müşterilerden alacaklar | 666.921.067 | 508.790.106 |
| Müşterilerden alacaklar | 18.099.260 | - |
| Donuk Alacaklar | 2.487.880 | 3.380.042 |
| Üçüncü Aşama Beklenen Zarar Karşılığı | (2.487.880) | (3.380.042) |
| Toplam | 685.020.327 | 508.790.106 |
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Müşterilere borçlar (*) | 32.955.723 | 57.070.946 |
| Kısa vadeli diğer ticari borçlar | 1.549 | 310.038 |
| Toplam | 32.957.272 | 57.380.984 |

(*) Şirket'in kendi hesaplarında tutulmasına rağmen müşterilere ait olan 22.581.390 TL (31 Aralık 2023: 19.927.783 TL) tutarında banka mevduatı bulunmaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. Diğer alacak ve borçlar

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 9.358.677 | 7.706.753 |
| VİOP'tan alacaklar | 7.210.242 | 46.156.232 |
| Kısa vadeli diğer alacaklar | 195.204 | 1.217.132 |
| Toplam | 16.764.123 | 55.080.117 |

Uzun vadeli diğer alacaklar

| | | |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 62.578.107 | 127.699.737 |
| Toplam | 62.578.107 | 127.699.737 |

(*) Takasbank'a verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Diğer borçlar

| | | |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Ödenecek vergi harç ve borçlar | 11.762.185 | 9.241.147 |
| Gider tahakkukları | 3.250.204 | 268.520 |
| Toplam | 15.012.389 | 9.509.667 |

9. Peşin ödenmiş giderler

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin ödenmiş giderler (*) | 12.590.684 | 13.995.584 |
| Toplam | 12.590.684 | 13.995.584 |

(*) Peşin ödenmiş giderler yıllık abonelik ve üyelik, kira, bakım ve özel sağlık giderlerinden oluşmaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

| | 1 Ocak 2024 | Girişler | Çıkışlar | 30 Eylül 2024 |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Özel maliyetler | 22.639.027 | 1.053.427 | - | 23.692.454 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 101.075.916 | 4.936.734 | (4.366.892) | 101.645.758 |
| Kullanım hakkı varlıkları (*) | 26.718.568 | 7.480.105 | - | 34.198.673 |
| Toplam | 150.433.511 | 13.470.266 | (4.366.892) | 159.536.885 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Özel maliyetler | (16.229.575) | (2.051.513) | - | (18.281.088) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (78.544.940) | (6.476.930) | 4.366.892 | (80.654.978) |
| Kullanım hakkı varlıkları (*) | (13.158.136) | (10.004.506) | - | (23.162.642) |
| Toplam | (107.932.651) | (18.532.949) | 4.366.892 | (122.098.708) |
| Net defter değeri | 42.500.860 | (5.062.683) | - | 37.438.177 |

(*) TFRS 16 etkisini içermektedir.

| | 1 Ocak 2023 | Girişler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| Maliyet | | | | |
| Özel maliyetler | 22.213.635 | 425.391 | - | 22.639.026 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 93.291.133 | 2.931.910 | - | 96.223.043 |
| Kullanım hakkı varlıkları (*) | 2.624.842 | 20.992.105 | - | 23.616.947 |
| Toplam | 118.129.610 | 24.349.406 | - | 142.479.016 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Özel maliyetler | (13.624.592) | (1.944.021) | - | (15.568.613) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (71.760.494) | (5.225.871) | - | (76.986.365) |
| Kullanım hakkı varlıkları (*) | (1.308.925) | (5.001.725) | - | (6.310.650) |
| Toplam | (86.694.011) | (12.171.617) | - | (98.865.628) |
| Net defter değeri | 31.435.599 | 12.177.789 | - | 43.613.388 |

(*) TFRS 16 etkisini içermektedir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

| | 1 Ocak 2024 | Girişler | Çıkışlar | 30 Eylül 2024 |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|----------|---------------------|
| Maliyet: | | | | |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 101.273.753 | 3.784.175 | - | 105.057.928 |
| | 101.273.753 | 3.784.175 | - | 105.057.928 |
| Birikmiş amortisman: | | | | |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (65.340.762) | (2.712.681) | - | (68.053.443) |
| | (65.340.762) | (2.712.681) | - | (68.053.443) |
| Net defter değeri | 35.932.991 | 1.071.494 | - | 37.004.485 |

| | 1 Ocak 2023 | Girişler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|----------|---------------------|
| Maliyet: | | | | |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 72.965.400 | 5.321.266 | - | 78.286.666 |
| | 72.965.400 | 5.321.266 | - | 78.286.666 |
| Birikmiş amortisman: | | | | |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (63.233.777) | (1.728.332) | - | (64.962.109) |
| | (63.233.777) | (1.728.332) | - | (64.962.109) |
| Net defter değeri | 9.731.623 | 3.592.934 | - | 13.324.557 |

12. Çalışanlara sağlanan faydalar

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar | | |
| Personel prim karşılığı | 11.246.803 | 16.527.410 |
| Kullanılmamış izinler karşılığı | 1.987.810 | 930.661 |
| Toplam | 13.234.613 | 17.458.071 |
| Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.961.638 | 2.907.376 |
| Toplam | 2.961.638 | 2.907.376 |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828 TL (31 Aralık 2023: 35.058 TL) ile sınırlandırılmıştır. Önceki dönem tavan tutarı 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiştir.

13. Diğer kısa vadeli karşılıklar

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer kısa vadeli karşılıklar | | |
| Dava karşılığı (*) | 221.000 | 387.202 |
| Toplam | 221.000 | 387.202 |

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla dava karşılıklarını personel davaları oluşturmaktadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla dava karşılıklarını personel davaları oluşturmaktadır).

14. Uzun vadeli yükümlülükler

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Uzun vadeli borçlanmalar | | |
| Kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 6.189.776 | 3.803.935 |
| Toplam | 6.189.776 | 3.803.935 |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 314.450.000 TL (31 Aralık 2023: 314.450.000 TL) olup her biri 1 Kuruş nominal değerli 31.445.000.000 (31 Aralık 2023: 11.445.000.000) adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|----------------------------------|----------------------|-------|----------------------|-------|
| | TL | Pay % | TL | Pay % |
| Burgan Bank A.Ş. | 314.450.000 | 100 | 314.450.000 | 100 |
| Toplam | 314.450.000 | | 314.450.000 | |
| Sermaye düzeltme farkları | 1.701.657.990 | | 1.701.657.990 | |
| Toplam | 2.016.107.990 | | 2.016.107.990 | |

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 hesap dönemine ilişkin olağan genel kurul toplantısı 25 Mart 2024 tarihinde yapılmış olup, bu toplantı neticesinde 2023 hesap yılına ilişkin; yasal kayıtlarda oluşan kar'dan gerekli yasal yedek akçeler ayrıldıktan sonra kalanının dağıtılmayarak olağanüstü yedek hesabında sınıflandırılmasına karar verilmiştir.

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket' in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 185.320.386 TL (31 Aralık 2023: 185.320.386 TL)'dir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin Yönetim Kurulunun 07 Aralık 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden, Şirket'in sermayesinin 114.450.000 TL'den 314.450.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. 23 Ocak 2023 tarihli Türkiye Ticaret Sicili gazetesindeki ilan ile Şirket'in sermayesi 200.000.000 TL nakdi olarak arttırılmıştır.

Şirket kâr dağıtımını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe giren II – 119.1 nolu Kâr Payı Tebliği'ne göre yapar.

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Birinci tertip yasal yedekler | 181.118.986 | 179.612.349 |
| İkinci tertip yasal yedekler | 4.201.400 | 5.708.037 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 185.320.386 | 185.320.386 |

16. Hasılat ve Satışların Maliyeti

a) Satışlar ve satışların maliyeti

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait satış gelirleri ve maliyetleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2024 | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Satışlar | | | | |
| Hisse senedi satışları | 12.857.668 | 2.144.312 | 45.006.211 | 12.511.857 |
| Vadeli işlemler değerlendirme karı/(zararı) | 29.358 | 27.386 | (2.026.217) | - |
| Yatırım fonu satışları | - | - | 75.890.351 | - |
| Hazine bonosu/devlet tahvili repo satışları | - | - | 101.115.902 | 24.238.257 |
| Toplam | 12.887.026 | 2.171.698 | 219.986.247 | 36.750.114 |
| Satışların Maliyeti | | | | |
| Hisse senedi maliyetleri | 11.981.804 | 2.234.414 | 48.015.357 | 12.401.987 |
| Hazine bonosu/devlet tahvili repo maliyetleri | - | - | 76.801.970 | 11.077.865 |
| Yatırım fonu maliyetleri | - | - | 76.726.294 | - |
| Toplam | 11.981.804 | 2.234.414 | 201.543.621 | 23.479.852 |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. Hasılat ve Satışların Maliyeti(devamı)

b) Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar/zarar

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Kredi faiz gelirleri | 254.582.927 | 103.985.542 | 174.430.937 | 70.069.743 |
| Hiise aracılık komisyonu | 67.431.593 | 18.093.069 | 69.239.955 | 34.475.555 |
| VIOP işlemleri aracılık komisyonu | 12.191.019 | 2.856.763 | 8.661.196 | 2.998.491 |
| Saklama komisyonları | 5.571.714 | 2.030.101 | 557.229 | 228.740 |
| Borsa para piyasası komisyon gelirleri | 1.555.974 | 570.345 | 1.084.819 | 532.290 |
| Yurtdışı piyasalar aracılık komisyonu | 555.537 | 249.949 | 107.923 | 64.400 |
| Kurumsal finansman gelirleri | 365.326 | 48.978 | 46.351.068 | 214.595 |
| Müşteri komisyon iadeleri (-) | (99.756) | (82.687) | (27.976) | (15.105) |
| Toplam | 342.154.334 | 127.752.060 | 300.405.151 | 108.568.709 |

17. Finansman gelirleri

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Takasbank nema faiz gelirleri | 20.476.348 | 5.625.086 | 8.519.620 | 5.113.517 |
| VIOP nema faiz gelirleri | 15.356.002 | 4.048.780 | 5.901.374 | 2.576.175 |
| Temerrüt faiz gelirleri | 14.040.633 | 5.070.822 | 3.290.270 | 2.729.102 |
| BPP faiz gelirleri | 8.173.725 | 15.629 | 93.457 | 7.435 |
| Kambiyo gelirleri (*) | 6.926.486 | 2.268.590 | 20.426.389 | 2.646.789 |
| Banka mevduatları faiz geliri | 2.017.380 | 265.536 | 192.237.334 | 77.022.242 |
| Menkul kıymet reeskont gelirleri | 32.540 | - | - | - |
| Devlet tahvili faiz geliri | 11.937 | 5.450 | 19.238 | 8.420 |
| Ödünç menkul kıymet faiz gelirleri | - | - | 4.242 | - |
| Temettü gelirleri | - | - | 11.839.767 | 11.766.154 |
| Toplam | 67.035.051 | 17.299.893 | 242.331.691 | 101.869.834 |

(*)Yabancı para arbitraj işlemi Forward karları ve VIOP zararları kambiyo gelirleri içinde netlenmiştir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansman giderleri

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Borsa Para Piyasasına faiz giderleri | 20.377.752 | 17.552.004 | 129.293.836 | 59.382.461 |
| Diğer ödenen faiz ve komisyonlar | 7.386.266 | 2.487.679 | 7.288.644 | 3.514.423 |
| Kambiyo giderleri | 3.300.791 | 982.884 | 2.530.288 | 1.492.672 |
| Teminat mektubu komisyon giderleri | 2.404.649 | 861.956 | 8.812.752 | 3.582.828 |
| Alınan kredilere verilen faizler | 18.144 | 6.209 | 17.161.129 | 9.874.263 |
| Ödünç menkul kıymet komisyon giderleri | - | - | 2.071 | - |
| Toplam | 33.487.602 | 21.890.732 | 165.088.720 | 77.846.647 |

19. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dâhil)

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 46.809.379 | 88.669.592 |
| Peşin ödenen vergiler | (36.980.837) | (78.272.892) |
| Vergi varlığı, net | 9.828.542 | 10.396.700 |

| | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dönem vergi geliri/(gideri) | (46.809.379) | (74.863.553) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 7.518.762 | 565.104 |
| Toplam | (39.290.617) | (74.298.449) |

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Bununla beraber 15 Temmuz 2023 tarihinde yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerde yer alan kümülatif matrahlara uygulanmak üzere söz konusu oran %30' a çıkarılmış olup; 1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 dönemine ait verilecek geçici kurumlar vergisi beyannamesinden başlanacak şekilde gelecek dönemlerde kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanacaktır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dâhil) (devamı)

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin 5 Aralık 2017 tarihinden önceki satışlarından doğan kârların %75'i, yine aynı süreyle elde tutulan gayrimenkullerin 5 Aralık 2017 tarihinden sonraki satışından doğan karların %50'si, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörülmesi şeklinde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle özkaynaklarda tutulması şartı ile vergiden istisnadır. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. Bununla beraber 15 Temmuz 2023 tarihinde yayımlanan 7456 Sayılı Kanun ile kararın yayımlanma tarihinden sonra iktisap edilecek gayrimenkuller için bu istisna kaldırılmış olup; bu tarihten önce iktisap edilen gayrimenkullerin ise kararın yürürlük tarihinden sonra satılması halinde elde edilen gayrimenkul satış kazancının %25'i kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023 : %30).

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|---------------|----------------|
| 1 Ocak itibarıyla | (3.192.142) | (1.298.161) |
| Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri) | 7.518.762 | (1.893.981) |

Ertelenen vergi varlıkları, net **4.326.620** **(3.192.142)**

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|-------------------------|---|-------------------------|---|
| | Birikmiş Geçici Farklar | Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri | Birikmiş Geçici Farklar | Ertelenmiş vergi varlıkları/ yükümlülükleri |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı | 29.656.852 | 8.897.055 | 23.285.627 | 6.985.687 |
| Personel prim karşılığı | 11.246.803 | 3.374.041 | - | - |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.961.638 | 888.491 | 2.907.375 | 872.213 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.987.810 | 596.343 | 930.661 | 279.198 |
| Dava karşılığı | 221.000 | 66.300 | 387.202 | 116.161 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | | 13.822.230 | | 8.253.259 |
| Menkul Kıymet değerlendirme farkı gider tahakkukları | (31.652.034) | (9.495.610) | (38.151.337) | (11.445.401) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | | (9.495.610) | | (11.445.401) |
| Ertelenmiş vergi varlıkları, net | | 4.326.620 | | (3.192.142) |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. İlişkili taraf açıklamaları

a) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili şirketlerle bakiyeler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili kuruluşlardaki mevduatlar | | |
| Burgan Bank A.Ş. | 28.714.792 | 40.559.662 |
| Toplam | 28.714.792 | 40.559.662 |

b) 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla ilgili şirketlerden alınan faiz ve hizmet gelirleri ile türev işlemlerinden kar/zarar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| İlişkili taraflardan faiz gelirleri | | |
| Burgan Bank A.Ş. | 2.012.931 | 3.771.380 |
| Toplam | 2.012.931 | 3.771.380 |
| İlişkili taraflardan komisyon gelirleri | | |
| Burgan Bank A.Ş. | 2.016.151 | 3.340.827 |
| Toplam | 2.016.151 | 3.340.827 |
| İlişkili taraflarla yapılan türev işlemlerden kar/zarar | | |
| Burgan Bank A.Ş. (*) | - | (2.001.848) |
| Toplam | - | (2.001.848) |

(*) Aynı ileri vadedeki güne ait iki farklı piyasada oluşan arbitraj işlemleri neticesinde BİST VİOP işlemlerinde alınan pozisyonlardan toplam 10.684.694 TL kar elde edilirken buna karşılık eşanlı Burgan Bank A.Ş. ile yapılan Forward işlemleri sonucunda toplam 2.001.848 TL zarar oluşmuştur.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

- c) 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde ilgili şirketlere ödenen hizmet giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2024 | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| İlişkili taraflardan hizmet giderleri | | |
| Burgan Bank A.Ş. | 5.142.519 | 1.407.660 |
| Toplam | 5.142.519 | 1.407.660 |
| İlişkili taraflardan komisyon giderleri | | |
| Burgan Bank A.Ş. | 8.193 | 2.192.003 |
| Toplam | 8.193 | 2.192.003 |
| İlişkili taraflardan faiz giderleri | | |
| Burgan Bank A.Ş. | 18.138 | 28.364.162 |
| Toplam | 18.138 | 28.364.162 |

- d) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 18.085.314 TL'dir (31 Aralık 2023: 12.136.898 TL).

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

i. Kredi riski açıklamaları

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda Üçüncü Aşama Beklenen Zarar Karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 30 Eylül 2024 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Finansal Yatırımlar |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C) | - | 685.020.327 | - | 79.342.230 | 55.048.102 | 51.582.149 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 685.020.327 | - | 79.342.230 | 55.048.102 | 51.582.149 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 2.487.880 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (2.487.880) | - | - | - | - |

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Finansal Yatırımlar |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C) | - | 508.790.106 | - | 182.779.854 | 64.218.176 | 59.803.251 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 508.790.106 | - | 182.779.854 | 64.218.176 | 59.803.251 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 3.380.042 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (3.380.042) | - | - | - | - |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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

| 30 Eylül 2024 | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 Aydan Kısa | 3 – 12 Ay Arası | 1 - 5 Yıl Arası | 5 Yılda Uzun |
| | Defter değeri | | | | | |
| Finansal yükümlülükler | 358.234.255 | 358.234.255 | 358.234.255 | - | - | - |
| Ticari borçlar | 32.957.272 | 32.957.272 | 32.957.272 | - | - | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 8.896.374 | 13.107.855 | 2.261.024 | 4.994.830 | 5.852.001 | - |
| Toplam yükümlülükler | 400.087.901 | 404.299.382 | 393.452.551 | 4.994.830 | 5.852.001 | - |

| 31 Aralık 2023 | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 Aydan Kısa | 3 – 12 Ay Arası | 1 - 5 Yıl Arası | 5 Yılda Uzun |
| | Defter değeri | | | | | |
| Finansal yükümlülükler | 84.412.266 | 84.412.266 | 84.412.266 | - | - | - |
| Ticari borçlar | 57.380.984 | 57.380.984 | 57.380.984 | - | - | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 11.381.370 | 11.775.957 | 1.402.580 | 4.174.791 | 6.198.586 | - |
| Toplam yükümlülükler | 153.174.620 | 153.569.207 | 143.195.830 | 4.174.791 | 6.198.586 | - |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları

Döviz Pozisyonu Riski

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024 | | TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi) | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini |
|---------------|---|--|------------------|----------------|---------------------|
| 1. | Ticari alacaklar | 7.803.987 | 214.240 | 12.861 | 65 |
| 2a. | Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 33.835.308 | 798.213 | 112.330 | 50.644 |
| 2b. | Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3. | Diğer | - | - | - | - |
| 4. | Dönen varlıklar (1+2+3) | 41.639.295 | 1.012.453 | 125.191 | 50.709 |
| 5. | Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. | Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. | Parasal olmayan finansal varlıklar | 50.935.139 | 1.492.780 | - | - |
| 7. | Diğer | - | - | - | - |
| 8. | Duran varlıklar (5+6+7) | 50.935.139 | 1.492.780 | - | - |
| 9. | Toplam varlıklar (4+8) | 92.574.435 | 2.505.233 | 125.191 | 50.709 |
| 10. | Ticari borçlar | 19.727.035 | 562.735 | 13.638 | 118 |
| 11. | Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. | Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. | Diğer borçlar | - | - | - | - |
| 14. | Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12+13) | 19.727.035 | 562.735 | 13.638 | 118 |
| 15. | Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 16. | Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17a. | Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 18. | Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17) | - | - | - | - |
| 19. | Toplam yükümlülükler (14+18) | 19.727.035 | 562.735 | 13.638 | 118 |
| 20. | Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - |
| 20a. | Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 20b. | Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 21. | Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-19+20) | 72.847.400 | 1.942.498 | 111.553 | 50.591 |
| 22. | Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. | Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. | Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |

Şirket, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları (devamı)

| 31 Aralık 2023 | TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi) | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini |
|---|--|----------------|---------------|---------------------|
| 1. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 5.372.209 | 91.150 | 82.547 | 1 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 5.372.209 | 91.150 | 82.547 | 1 |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 31.493.996 | 818.368 | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 31.493.996 | 818.368 | - | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 36.866.204 | 909.518 | 82.547 | 1 |
| 10. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Diğer borçlar | - | - | - | - |
| 14. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12+13) | - | - | - | - |
| 15. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 16. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 18. Uzun vadeli yükümlülükler (15+16+17) | - | - | - | - |
| 19. Toplam yükümlülükler (14+18) | - | - | - | - |
| 20. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - |
| 20a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 20b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 21. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-19+20) | 36.866.204 | 909.518 | 82.547 | 1 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |

Şirket, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

| | Kar / Zarar | | Özkaynak | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 30 Eylül 2024 | | | | |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük) | 6.627.998 | (6.627.998) | 6.627.998 | (6.627.998) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları net etki (1+2) | 6.627.998 | (6.627.998) | 6.627.998 | (6.627.998) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4-Avro net varlık / (yükümlülük) | 425.812 | (425.812) | 425.812 | (425.812) |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-AVRO net etki (4+5) | 425.812 | (425.812) | 425.812 | (425.812) |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık / (yükümlülük) | 230.929 | (230.929) | 230.929 | (230.929) |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-İngiliz Sterlini net etki (7+8) | 230.929 | (230.929) | 230.929 | (230.929) |
| Toplam (3+6+9) | 7.284.739 | (7.284.739) | 7.284.739 | (7.284.739) |

| | Kar / Zarar | | Özkaynak | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 31 Aralık 2023 | | | | |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük) | 2.677.457 | (2.677.457) | 2.677.457 | (2.677.457) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları net etki (1+2) | 2.677.457 | (2.677.457) | 2.677.457 | (2.677.457) |
| Avro' nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4-Avro net varlık / (yükümlülük) | 268.889 | (268.889) | 268.889 | (268.889) |
| 5-Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-AVRO net etki (4+5) | 268.889 | (268.889) | 268.889 | (268.889) |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık / (yükümlülük) | 3 | (3) | 3 | (3) |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-İngiliz Sterlini net etki (7+8) | 3 | (3) | 3 | (3) |
| Toplam (3+6+9) | 2.946.349 | (2.946.349) | 2.946.349 | (2.946.349) |

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz Pozisyonu Riski

Faiz oranı değişikliklerinin Şirket varlık ve yükümlülüklerine etkisi faiz oranı riski ile ifade edilir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

| | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar: | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | 72.474 | 99.764 |

Şirket'in bilançosunda 30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket'in analizlerine göre faiz oranlarında %1 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Şirket'in vergi öncesi karında faiz pozisyonu riskinde net, 725 TL artış/azalış gerçekleşecekti.(31 Aralık 2023: 998 TL).

Fiyat Riski

Şirket'in bilançosunda 30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket'in analizlerine göre BİST endeksinde %10 oranında artış/azalış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla Şirket'in vergi öncesi karında fiyat riskinde net, 57.454 TL artış/azalış gerçekleşecekti.(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

iv. Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ni çerçevesinde takip etmektedir.

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

22. Finansal araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlar (devamı)

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

Finansal aktifler:

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal pasifler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri |
| Nakit ve nakit benzerleri | 240.048.102 | 240.048.102 | 148.770.859 | 148.770.859 |
| Uzun vadeli finansal yatırımlar | 50.935.139 | 50.935.139 | 59.703.487 | 59.703.487 |
| Finansal yatırımlar | 647.010 | 647.010 | 99.764 | 99.764 |

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.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlar (devamı)

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

30 Eylül 2024

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|---------------------------------|----------------|----------|-------------------|
| Hisse senetleri | 574.536 | - | - |
| Devlet tahvilleri | 72.474 | - | - |
| Uzun vadeli finansal yatırımlar | - | - | 50.935.139 |
| Toplam | 647.010 | - | 50.935.139 |

31 Aralık 2023

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|---------------------------------|---------------|----------|-------------------|
| Devlet tahvilleri | 99.764 | - | - |
| Uzun vadeli finansal yatırımlar | - | - | 59.703.487 |
| Toplam | 99.764 | - | 59.703.487 |

23. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

24. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.