

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Eylül 2024

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|-------|
| ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZET DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..... | 6-49 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot referansları | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 5 | 6.070.142.365 | 5.644.006.345 |
| Finansal yatırımlar | 6 | 317.788.233 | 264.463.649 |
| • Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar | | 317.788.233 | 264.463.649 |
| Ticari alacaklar | 8 | 376.256.519 | 405.852.909 |
| • İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | 240.083 | 1.309.616 |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 376.016.436 | 404.543.293 |
| Diğer alacaklar | | 8.973.544 | 3.970.904 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 3.282.812 | 3.118.230 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 6.776.443.473 | 6.321.412.037 |
| Duran varlıklar | | | |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 1.534.052 | 1.913.493 |
| • Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar | | 1.534.052 | 1.913.493 |
| Diğer Alacaklar | | 232.057.954 | 325.511.492 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 7 | 255.598.349 | 184.792.274 |
| Maddi Duran Varlıklar | | 8.749.568 | 8.427.277 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 98.380.252 | 6.395.206 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 15.717.032 | 15.668.175 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 16 | 196.769 | 3.806.365 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 612.233.976 | 546.514.282 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 7.388.677.449 | 6.867.926.319 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari Borçlar | 8 | 1.933.243.694 | 2.650.721.030 |
| • İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | | 15.297.111 | 19.185.115 |
| • İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 1.917.946.583 | 2.631.535.915 |
| Diğer Borçlar | | 839.688.056 | 42.070.640 |
| • İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | | 799.680.000 | - |
| • İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 40.008.056 | 42.070.640 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 19 | 25.864.307 | 1.879.502 |
| • Kiralama işlemlerinden borçlar | 19 | 25.864.307 | 1.879.502 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | | 321.547.329 | 332.421.225 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 5.944.110 | 5.658.040 |
| • Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 5.773.767 | 5.445.563 |
| • Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | | 170.343 | 212.477 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 8.034.670 | 12.003.229 |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 3.134.322.166 | 3.044.753.666 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 10 | 8.902.891 | 9.287.523 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 67.758.491 | 3.796.230 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 76.661.382 | 13.083.753 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 3.210.983.548 | 3.057.837.419 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | | 60.000.000 | 60.000.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 11 | 341.021.442 | 892.305.891 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (4.912.366) | (4.301.236) |
| • Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | (4.507.179) | (3.789.204) |
| • Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar | | (405.187) | (512.032) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 497.075.135 | 417.375.135 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 2.116.293.559 | 610.800.906 |
| Net Dönem Karı | | 1.168.216.131 | 1.833.908.204 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 4.177.693.901 | 3.810.088.900 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR | | 7.388.677.449 | 6.867.926.319 |

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Dipnot referansları | 1.01.2024 30.06.2024 | 1.01.2023 30.06.2023 | 1.04.2024 30.06.2024 | 1.04.2023 30.06.2023 |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı | 12 | 118.928.237.633 | 144.522.589.947 | 63.118.160.164 | 48.929.586.756 |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti | 12 | (117.219.119.845) | (143.262.581.640) | (62.334.952.190) | (48.371.038.801) |
| FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR | | 1.709.117.788 | 1.260.008.307 | 783.207.974 | 558.547.955 |
| Genel yönetim giderleri | 13 | (233.711.418) | (317.895.306) | (122.927.380) | (159.059.169) |
| Pazarlama giderleri | 13 | (153.479.790) | (140.981.210) | (65.784.674) | (70.060.031) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 14 | 820.256.534 | 544.098.050 | 285.983.279 | 276.570.605 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 14 | (410.958.357) | (173.977.987) | 32.940 | 259.915 |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 1.731.224.757 | 1.171.251.854 | 880.512.139 | 606.259.275 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar | 6 | 58.249.230 | 65.256.636 | 25.879.407 | 60.835.705 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI | | 1.789.473.987 | 1.236.508.490 | 906.391.546 | 667.094.980 |
| Finansman gelirleri | 15 | 955.686.094 | 260.630.322 | 469.452.129 | 156.144.288 |
| Finansman giderleri | 15 | (1.434.542) | (1.596.483) | (934.635) | (902.121) |
| Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) | | (891.425.838) | (453.779.395) | (374.842.284) | (182.630.524) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | 1.852.299.701 | 1.041.762.934 | 1.000.066.756 | 639.706.623 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | (684.083.570) | (266.356.035) | (316.670.781) | (123.042.791) |
| • Dönem vergi gideri/geliri | 16 | (680.166.271) | (267.452.817) | (314.971.164) | (123.986.793) |
| • Ertelenmiş vergi gideri/geliri | 16 | (3.917.299) | 1.096.782 | (1.699.617) | 944.002 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 1.168.216.131 | 775.406.899 | 683.395.975 | 516.663.832 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | -- | -- | -- | -- |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 1.168.216.131 | 775.406.899 | 683.395.975 | 516.663.832 |
| Pay Başına Kazanç | | 19,470 | 12,923 | 11,390 | 8,611 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (611.130) | (2.084.019) | (465.270) | 144.533 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 10 | (717.975) | (1.987.202) | (759.920) | (347.658) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar | 7 | 106.845 | (96.817) | 294.650 | 492.191 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | -- | -- | -- | -- |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (611.130) | (2.084.019) | (465.270) | 144.533 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 1.167.605.001 | 773.322.880 | 682.930.705 | 516.808.365 |

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Dipnot | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | | Birikmiş Karlar | | | TOPLAM ÖZKAYNAKLAR |
|--|-----------|-------------------|---------------------------|---|--|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------|
| | | | | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları veya zararları | Net dönem karı veya zararı | |
| 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 60.000.000 | 892.305.890 | -5.525.373 | -684.962 | 364.389.909 | 431.150.848 | 785.528.575 | 2.527.164.887 |
| Transferler | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 785.528.575 | -785.528.575 | 0 |
| Toplam kapsamlı gelir | | 0 | 0 | -1.987.202 | -96.817 | 0 | 0 | 775.406.900 | 773.322.881 |
| - Dönem karı | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 775.406.900 | 775.406.900 |
| - Diğer kapsamlı gelir | | 0 | 0 | -1.987.202 | -96.817 | 0 | 0 | 0 | -2.084.019 |
| Kar payları | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler | | 60.000.000 | 892.305.890 | -7.512.575 | -781.779 | 364.389.909 | 1.216.679.423 | 775.406.900 | 3.300.487.768 |
| 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler | 11 | 60.000.000 | 892.305.891 | -3.789.204 | -512.032 | 417.375.135 | 610.800.906 | 1.833.908.204 | 3.810.088.900 |
| Transferler | | 0 | -551.284.449 | 0 | 0 | 79.700.000 | 2.305.492.653 | -1.833.908.204 | 0 |
| Toplam kapsamlı gelir | | 0 | 0 | -717.975 | 106.845 | 0 | 0 | 1.168.216.131 | 1.167.605.001 |
| - Dönem karı | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.168.216.131 | 1.168.216.131 |
| - Diğer kapsamlı gelir | | 0 | 0 | -717.975 | 106.845 | 0 | 0 | 0 | -611.130 |
| Sermaye arttırımı | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kar payları | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -800.000.000 | 0 | -800.000.000 |
| 31 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler | 11 | 60.000.000 | 341.021.442 | -4.507.179 | -405.187 | 497.075.135 | 2.116.293.559 | 1.168.216.131 | 4.177.693.901 |

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Dipnot referansları | 1.01.2024 30.06.2024 | 1.01.2023 30.06.2023 |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | -1.831.166.637 | 5.064.219.459 |
| Dönem Karı/Zararı | | 1.168.216.131 | 775.406.900 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 613.843.319 | 207.096.808 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | | 12.332.204 | 3.789.336 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | -2.347.616 | 4.681.154 |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | -1.082.106 | 2.390.482 |
| • Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | -42.134 | -57.800 |
| • Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | -1.223.376 | 2.348.472 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | | -70.653.440 | -65.076.920 |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler | | 684.037.780 | 263.703.238 |
| • Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | | -9.525.609 | 0 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | -3.518.194.408 | 647.919.111 |
| Finansal yatırımlardaki azalış (artış) | | -1.544.210.269 | -28.283.929 |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | -2.147.416.010 | 289.817.704 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | 93.456.373 | -400.994.845 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | | -164.582 | -2.181.906 |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 82.202.664 | 796.111.398 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | -2.062.584 | -6.549.311 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | -1.736.134.958 | 1.630.422.819 |
| Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) | | 596.008.488 | 3.760.770.206 |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | | -691.040.167 | -326.973.566 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | -7.215.723 | -2.786.194 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | -7.215.723 | -2.786.194 |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | -800.000.000 | 4.802.485 |
| Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | 0 | 4.802.485 |
| Ödenen temettüleri | | -800.000.000 | 0 |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | -2.638.382.360 | 5.066.235.750 |
| D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 0 | 0 |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış | | -2.638.382.360 | 5.066.235.750 |
| E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | | 5.644.006.345 | 3.014.436.271 |
| Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi | | -596.008.488 | -3.762.983.238 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | | 2.409.615.497 | 4.317.688.783 |

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 18 Şubat 1997 tarihinde T.C. Ziraat Bankası A.Ş.'nin iştiraki olarak faaliyete geçmiştir. Şirket, "Geniş yetkili aracı kurum" yetki belgesi ile aşağıdaki yatırım hizmet ve faaliyetleri ile yan hizmetleri sağlamaktadır.

Yatırım hizmet ve faaliyetleri;

- İşlem aracılığı faaliyeti;
 - Paylar,
 - Diğer menkul kıymetler,
 - Paya dayalı türev araçlar,
 - Pay endekslerine dayalı türev araçlar,
 - Diğer türev araçlar,
- Portföy aracılığı faaliyeti,
- Bireysel portföy yöneticiliği faaliyeti,
- Yatırım danışmanlığı faaliyeti,
- Halka arza aracılık faaliyeti;
 - Aracılık yüklenimi,
 - En iyi gayret aracılığı,
- Saklama hizmeti;
 - Sınırlı saklama hizmeti.

Şirket'in merkez adresi Finanskent Mahallesi Finans Caddesi B Blok No:44B İç Kapı No:15 Ümraniye / İstanbul'dur.

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde yürütmektedir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | | 31.12.2023 | |
|------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Pay oranı (%) | Pay tutarı | Pay oranı (%) | Pay tutarı |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. (A Grubu) | 50 | 30.000.000 | 50 | 30.000.000 |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. (B Grubu) | 50 | 29.760.000 | 50 | 29.760.000 |
| İdris Demirel (B Grubu) | 0 | 240.000 | 0 | 240.000 |
| Toplam | 100 | 60.000.000 | 100 | 60.000.000 |

Şirket'in sermayesi 60.000.000 TL olup her biri 0,1 TL değerinde 600.000.000 hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: Her biri 0,1 TL değerinde 600.000.000 hisse). Hisselerin tamamı nama yazılıdır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 83 kişidir (31 Aralık 2023: 78 kişi).

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.

Şirket, Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Ziraat Portföy") %24.9 sahiptir (31 Aralık 2023: % 24.9).

13 Şubat 2002 tarihinde kurulmuş ve 26 Kasım 2002 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'ndan portföy yöneticiliği belgesini almıştır.

Şirket, 19 Aralık 2018 tarihli hisse devri anlaşması uyarınca Halk Portföy Yönetimi A.Ş.'nin %100 payını elinde bulunduran T. Halk Bankası A.Ş., Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Halk Finansal Kiralama A.Ş.'den ve Vakıf Portföy Yönetimi A.Ş.'nin %100 payını elinde bulunduran T. Vakıflar Bankası T.A.O'dan ön şartların tamamlanmasını müteakiben 31 Ocak 2019'da %100'ünü satın almıştır.

Ziraat Portföy'ün yönettiği fonlar aşağıdaki gibidir;

- Ziraat Portföy kurucusu olduğu 96 adet fon,
- SPK mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 49 adet Emeklilik Yatırım Fonu

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 25 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan bu dönem finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

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

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap döneminde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda gerekli olan tüm dipnotları içermemektedir ve Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

Bu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir önemli etkisi olmamıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli olacak yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(c) İştiraklerin muhasebeleşme esasları

Ziraat Portföy 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

(d) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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 imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile, 1 Ocak - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(e) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son verilmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiperenflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Türkiye’de Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi (“TÜFE”) baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %324 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29’un uygulanması gerekmektedir. Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme Katsayısı |
|-----------------|----------|----------------------|
| 30 Haziran 2024 | 2.319,29 | 1,00 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,25 |
| 31 Aralık 2023 | 1.128,45 | 2,06 |
| 31 Aralık 2022 | 686,95 | 3,38 |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(f) Başkaları nam ve hesabına verilen hizmetlere ilişkin açıklamalar

Şirket, müşterilerinin her türlü yatırım ihtiyaçlarını karşılamak üzere aracılık işlemlerini gerçekleştirmekte olup, müşteriler ile ilgili bu tür işlemler karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler dipnotunda açıklanmaktadır.

(g) Netleştirme

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.

(h) Raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve bu finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

(i) İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

B. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER 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 dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 2024 yılı içerisinde Şirket'in muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

C. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in, 2024 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıda açıklanmıştır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(a) Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini satış anında; temettü ve benzeri gelirleri ise temettü almaya hak kazandığında gelir olarak kaydetmektedir.

Tüm faiz taşıyan araçlara ilişkin faiz gelirleri, ilk alım maliyeti üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, hazine bonoları üzerindeki birikmiş faiz ve primi, kuponsuz menkul kıymetlerin itfa faizlerini, Takasbank Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

Hizmet gelirleri, Şirket'in aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler dolayısıyla alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(b) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2004 tarihinden önce aktife giren varlıklar için aktife girdikleri tarihten yüksek enflasyon döneminin sona erdiği tarih olarak kabul edilen 31 Aralık 2004'e kadar geçen süre dikkate alınıp enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

| Duran varlık cinsi | Tahmini ekonomik ömür (yıl) | Amortisman oranı (%) |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Döşeme ve demirbaşlar | 3-15 | 6-33 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5 | 20 |
| Taşıtlar | 5 | 20 |

İlgili muhasebe tahminlerinde, cari döneme önemli bir etkisi olan ya da sonraki dönemlerde önemli bir etkisi olması beklenen değişiklik bulunmamaktadır.

Sonraki maliyetler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten dolayı oluşan giderler, temel bakım ve onarım giderleri de dahil olmak üzere, aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer masraflar söz konusu maddi duran varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zarar, satıştan elde edilen hasılat ile ilgili duran varlığın defter değerinin karşılaştırılması sonucu belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir veya gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(c) Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçülür. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

(d) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve diğer maddi olmayan duran varlıkları içermektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan kalemler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla, enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların faydalı ömürleri olan 3 ila 5 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar veya zararlar yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

(e) Finansal araçlar

Şirket'in finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar ve ticari alacaklardan; finansal yükümlülükleri ise kısa vadeli borçlanmalar, ticari borçlar ve diğer yükümlülüklerden oluşmaktadır.

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar" veya "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin

"TFRS 9, Finansal Araçlar" standardının üçüncü bölümünde yer alan "finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli değiştirildiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıklar yeniden sınıflandırılmakta ve yeniden sınıflandırma ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar / (zarar) hesaplarına dahil edilmektedir. Gerçeğe uygun değerlerinin belirtilmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış fiyatı baz alınmıştır. Kapanış fiyatının bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise etkin faiz (finansal varlığın ya da yükümlülüğün gelecekteki nakit akımlarını bugünkü net defter değerine eşitleyen oran) yöntemi ile oluşan fiyat kullanılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmasına ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyetlerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin etkin faiz yöntemi ile hesaplanan faiz gelirleri ile sermayede payı temsil eden menkul değerlerin temettü gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki fark yani "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ise ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar altındaki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir. Söz konusu menkul değerlerin tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmesi ve / veya gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi durumunda gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmekte, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmemesi ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenememesi durumunda, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra maliyet bedelleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin yapılması durumunda, söz konusu yatırımdan elde edilen temettü, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

İştirakler, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.

İştiraklerde önemli etkinlik söz konusu ise muhasebeleştirme işlemleri özkaynak yöntemine göre yapılır. Bu yöntemde iştirak önce maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir. Daha sonra bu tutar yatırım yapılan ortaklığın özkaynağından yatırımcının payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılır ya da azaltılır. Bu işlem yapılırken ana ortaklığın payına düşen net kar ya da zarar, kar veya zarar tablosunda, diğer özkaynak kalemlerindeki artışlar ise niteliğine göre sermaye kalemlerinin ilgili hesabında gösterilir (Dipnot 7).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri kasa ve bankalar ile altı ay ve daha kısa vadeli, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımları kapsamaktadır. Bu varlıkların defter değeri, gerçeğe uygun değerine yakındır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Satım ve geri alım anlaşmaları ("Ters repo")

Geri satım taahhüdü ile menkul kıymet alım işlemleri ("ters repo") neticesinde karşı taraflara sağlanan fonlar ise "nakit ve nakit benzerleri" ana kalemi altında ayrı bir kalem olarak gösterilmektedir. Ters repo ile alınmış menkul kıymetlerin alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için gelir reeskontu hesaplanmaktadır.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Ödenmesi gereken meblağların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için tahmini tahsil edilemeyecek tutarları için karşılık ayrılarak, kar veya zarar hesabına kaydedilir. Söz konusu karşılık tutarı, alacağın defter değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket yöneticileri ticari alacaklar ile diğer alacakların bilançodaki mevcut değerlerinin, gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını düşünmektedir.

İlişkili taraflardan alacaklar / (borçlar)

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçların defter değerleri, gerçeğe uygun değerine yakındır.

Finansal yükümlülükler

Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır.

Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

(f) Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan birendeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası cinsinden kiralamaları için kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %18,78'dir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- Defter değerini yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

(g) Borçlanma maliyeti

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

(h) Kur değişiminin etkileri

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

(i) Pay başına kazanç

Pay başına kazanç / kayıp miktarı, net dönem karının Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan paydaşlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç / kayıp hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(j) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile finansal durum tablosunun (bilanço) yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Bilanço tarihi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihi sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

(k) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumunda, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

(l) İlişkili taraflar

Paydaşlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

(m) Vergilendirme

Dönemin vergi karşılığı, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olasılığının olduğu durumlarda kaydedilir. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri finansal tablolarda netleştirilerek gösterilmektedir.

İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar kar / zararda muhasebeleştirilmişse, bunlarla ilgili oluşan cari dönem kurumlar vergisi veya ertelenmiş vergi geliri veya gideri de kar / zararda muhasebeleştirilmektedir. İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmişse, ilgili vergi etkileri de özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi borcu veya varlığı, TMS 12 - Gelir Vergileri standardı uyarınca varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki "geçici farklar" üzerinden vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamanın dışında tutulmuştur.

(n) Çalışanlara sağlanan faydalar

i. Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerini TMS 19, Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardı uyarınca muhasebeleştirmektedir.

Şirket, hesaplanan yükümlülük tutarını, bu finansal tablolara yansıtmıştır. 31 Aralık 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olan TMS 19'in yeni halinde en önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Şirket, tüm aktüeryal kayıp ve kazançlarını, özkaynaklar altında muhasebeleştirmektedir.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kanunda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emeklilikleri dolayısıyla oluşacak gelecekteki muhtemel yükümlülüklerinin bugünkü değerini göstermektedir (Dipnot 10).

ii. Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye'de mevcut İş Kanunları'na göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür (Dipnot 10).

iii. Çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin karşılıkları

Şirket finansal tablolarında TMS 19 uyarınca, çalışanlarının bir hesap dönemi boyunca sunduğu hizmetler karşılığında ödenmesi beklenen iskonto edilmemiş tutarlar üzerinden çalışanlara sağlanan diğer faydalar için karşılık ayırmaktadır (Dipnot 10).

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(o) Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri

VİOP 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirlere kaydedilmiştir.

(p) Kaldıraçlı alım satım işlemleri

Şirket, 27 Ağustos 2011 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan, Seri V, No: 125 sayılı "Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"ine uygun olarak faaliyet göstermektedir.

Müşterilerin Şirket ile yaptıkları kaldıraçlı işlemler nazım hesaplarda takip edilmektedir.

Bu işlemler karşılığında işlem yapan müşterilerden alınarak yatırılan teminatlar ve karşılığında işlem yapan müşterilere borçlar finansal durum tablosunun ticari alacaklar ve ticari borçlarında takip edilmektedir.

Kaldıraçlı işlemler aracılık sözleşmesi esasları doğrultusunda elde edilen gelirler, sözleşmede belirlenen işlemlerin tamamlanmasına göre muhasebeleştirilir. Her gün sonunda kapatılmamış pozisyonların değerlendirilmesi sonucu oluşan kar / zarar, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

(q) Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunun hazırlanmasına esas teşkil eden nakit ve nakde eşdeğer varlıklar, kasa, Takasbank Para Piyasası ve ters repo işlemlerinden alacaklar ile 6 aydan kısa vadeli bankalar mevduatını içermekte olup döneme isabet eden faiz gelir tahakkuk ve reeskontları hariç tutarlarından oluşmaktadır.

(r) TFRS 9 finansal araçlar standardına ilişkin açıklamalar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile alakalı "TFRS 9, Finansal Araçlar" standardı 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardının yerine uygulanmaktadır.

TFRS 9 standardı, finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlıklar için hesaplanacak beklenen kredi zarar karşılığı için yeni ilkeler ortaya koymaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9, standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir.

Sözleşmeye dayalı nakit akışların sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içerip içermemesi durumuna ilişkin değerlendirmeler:

Bu değerlendirme kapsamında; "anapara", finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasında gerçeğe uygun değeri olarak tanımlanır. "Faiz", paranın zaman değeri için, belirli bir süre zarfında anapara tutarı ile ilişkilendirilen kredi riski ve diğer temel kredi riskleri ve kar marjı için maliyetleri (örneğin likidite riski ve idari maliyetler) dikkate almaktadır.

Sadece anapara ve anaparaya ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarının değerlendirilmesinde, Şirket, finansal varlığın sözleşmeden doğan koşullarını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme, finansal varlığın sözleşmeden doğan nakit akışlarının zamanlamasını veya miktarını değiştirebilecek bir sözleşme şartı içerip içermediğini değerlendirmeyi içermektedir.

Şirket, tüm finansal varlıklar için yukarıda anlatılan prosedürleri uygulayarak bilanço içi sınıflandırma ve ölçme kriterlerini yerine getirmektedir.

İlk defa finansal tablolara alınması sırasında, her bir finansal varlık, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için ise TMS 39'daki hükümlerin uygulanması büyük ölçüde değişmemektedir.

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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.

Tahminler ve bunlara esas olan varsayımlar sürekli olarak incelenmektedir. Muhasebe tahminlerinde yapılan düzeltmeler tahminlerin düzeltildiği dönem ve bundan etkilenen gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir.

Tahminlerdeki önemli belirsizlik alanları hakkında bilgiler ve finansal tablolarda gösterilen tutarlarda önemli etkiye sahip muhasebe standartlarının uygulanmasındaki önemli kararlar aşağıdaki dipnotlarda belirtilmiştir:

Dipnot 6 - Finansal yatırımlar
Dipnot 13 - Kısa vadeli karşılıklar
Dipnot 15 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 5)</i> | | |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. - (vadeli mevduat) | 35.129.452 | 619.002.830 |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. - (vadesiz mevduat) | 183.052.976 | 63.884.451 |
| Ziraat Katılım Bankası A.Ş. | 4.782.614 | 2.170.708 |
| Toplam | 222.965.042 | 685.057.989 |
| <i>Finansal yatırımlar</i> | | |
| <i>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar</i> | | |
| Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. (Dipnot 7) | 255.598.349 | 184.792.274 |
| Toplam | 255.598.349 | 184.792.274 |
| <i>Ticari alacaklar (Dipnot 8)</i> | | |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. | – | 762.211 |
| Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. | 240.083 | 547.405 |
| Toplam | 240.083 | 1.309.616 |
| <i>Ticari borçlar (Dipnot 8)</i> | | |
| Ziraat Teknoloji A.Ş. | 15.297.111 | 7.660.660 |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. | – | 1.298.512 |
| Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. Yatırım Fonları | – | 253.685 |
| Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. | – | 9.972.258 |
| Toplam | 15.297.111 | 19.185.115 |
| | 1.01.2024 | 1.01.2023 |
| <i>Gelirler</i> | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| <i>İlişkili taraflardan hizmet ve komisyon gelirleri</i> | | |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş – (halka arz aracılık komisyon gelirleri) | – | – |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş – (kurumsal finansman gelirleri) | – | – |
| Ziraat Katılım Bankası A.Ş – (halka arz aracılık komisyon gelirleri) | 6.200.820 | 4.841.824 |
| Ziraat GYO A.Ş – (kurumsal finansman gelirleri) | – | – |
| Ziraat Portföy – (FDK komisyonları) | – | – |
| Ziraat Katılım Bankası A.Ş – (kurumsal finansman gelirleri) | 10.460.575 | 7.787.934 |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş – (Vadeli mevduat faiz geliri) | – | – |
| TCZB Viop Komisyonu | – | 104.052 |
| Toplam | 16.661.395 | 12.733.810 |
| <i>İlişkili taraflardan faiz gelirleri</i> | | |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. | 173.473.437 | 51.835.320 |
| Toplam | 173.473.437 | 51.835.320 |
| Toplam gelirler | 190.134.832 | 64.569.130 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 |
|---|-------------------|--------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Giderler | | |
| <i>İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri</i> | | |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş – (personel maaşları) | 1.097.824 | 1.005.713 |
| Ziraat Teknoloji A.Ş – (bilgi teknolojileri giderleri) | 49.605.672 | 32.621.321 |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş– (bilgi teknolojileri giderleri) | 490.981 | 71.820 |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş – (sms gönderi giderleri) | 5.981.273 | 6.381.293 |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş – (diğer hizmet giderleri) | 4.346.488 | 3.014.575 |
| T.C Ziraat Bankası A.Ş – (EFT komisyonu) | 8.018 | 6.496 |
| Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. - (fon performans gideri) | – | 66.076.023 |
| Toplam giderler | 61.530.256 | 109.177.241 |
| <i>Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve haklar</i> | | |
| Yönetim Kurulu ücret ve giderleri diğer üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler | 8.264.426 | 4.394.000 |
| Toplam | 69.794.682 | 113.571.241 |

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Kasa | 500 | 7.287 |
| Bankalar (*) | 356.248.998 | 822.698.019 |
| <i>Bankalar-Vadesiz mevduat</i> | <i>321.119.546</i> | <i>203.313.117</i> |
| <i>Bankalar-Vadeli mevduat</i> | <i>35.129.452</i> | <i>619.002.830</i> |
| Borsa para piyasasından alacaklar | 2.169.261.742 | 3.849.128.036 |
| Ters repo işlemlerinden alacaklar | 1.497.650.761 | 179.943.898 |
| Yatırım fonları | 2.046.980.364 | 793.347.085 |
| Beklenen zarar karşılıkları (-) | - | (735.908) |
| Toplam | 6.070.142.365 | 5.644.006.345 |

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 222.965.042 TL'si (31 Aralık 2023: 685.057.989 TL) ilişkili banka ve kuruluşlarda tutulmaktadır (Dipnot 4).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankalar mevduatı üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat detayları aşağıdaki gibidir:

| | Tutar | Faiz oranı (%) | Vade |
|------------------------|--------------|-----------------------|----------------------------------|
| 30 Haziran 2024 | 35.129.452 | %45 | 28 Haziran 2024 – 01 Temmuz 2024 |
| 31 Aralık 2023 | 619.002.830 | %38,5-%46 | 2 Ocak 2024 - 26 Ocak 2024 |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Takasbank Para Piyasasından alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

| | Tutar | Faiz oranı (%) | Vade |
|------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| 30 Haziran 2024 | 2.169.261.742 | %52-%53 | 1 Temmuz 2024 |
| 31 Aralık 2023 | 3.849.128.036 | %40,05-%43,25 | 2 Ocak 2024 |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ters repo işlemlerinden alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

| | Tutar | Faiz oranı (%) | Vade |
|------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| 30 Haziran 2024 | 1.497.650.761 | %52-%52,18 | 1 Temmuz 2024 |
| 31 Aralık 2023 | 179 | %43,49-43,99 | 2 Ocak 2024 |

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---|----------------------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar kapsamlı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar | 1.534.052 | 1.913.493 |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar | 1.809.053.359 | 264.463.649 |
| Toplam | 1.810.587.411 | 266.377.142 |

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | Nominal | Maliyet | Kayıtlı değer | Gerçeğe uygun değeri (*) | Ortalama Faiz oranı (%) |
|------------------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 30 Haziran 2024 | | | | | |
| Hisse senetleri | 3.457.649 | 203.938.995 | 225.362.180 | 225.362.180 | |
| Finansman Bonusu | 89.020.000 | 84.421.923 | 92.426.053 | 92.426.053 | %11,3 |
| Toplam | | | 317.788.233 | 317.788.233 | |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

| | Nominal | Maliyet | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri (*) | Ortalama Faiz oranı (%) |
|-----------------------|-------------|-------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | | | | | |
| Hisse senetleri | 126.728.326 | 144.909.588 | 240.599.769 | 240.599.769 | 126.728.326 |
| Finansman Bonusu | 17.760.000 | 22.152.863 | 23.863.880 | 23.863.880 | % 10,54 |
| Toplam | | | 264.463.649 | 264.463.649 | |

(*) Gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış fiyatı baz alınmıştır. Kapanış fiyatının bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise etkin faiz (finansal varlığın ya da yükümlülüğün gelecekteki nakit akımlarını bugünkü net defter değerine eşitleyen oran) yöntemi ile oluşan fiyat kullanılmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıkların kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Vadesiz | 225.362.180 | 240.599.769 |
| 1 aya kadar | 61.244.243 | |
| 1-3 ay | 10.658.090 | 17.010.582 |
| 3- 6 ay | 20.523.720 | 6.853.298 |
| 6-12 ay | - | - |
| 12 ay ve sonrası | - | - |
| Toplam | 317.788.233 | 264.463.649 |

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal varlıkların tamamı gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflanmış hisse senedi yatırımlarından oluşmakta olup, ilgili varlıklardan gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilebilenler gerçeğe uygun değeri ile, edilemeyenler ise maliyet bedelleri ile bu finansal tablolara yansıtılmıştır.

| | Ortaklık payı (%) | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Borsa İstanbul A.Ş. (*) | 0,04 | 1.517.254 | 1.892.619 |
| Ziraat Bank Azerbaycan ASC. | 0,01 | 16.797 | 20.873 |
| Ziraat Katılım Bankası A.Ş. | | 1 | 1 |
| Toplam | | 1.534.052 | 1.913.493 |

(*) Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait, sahibi bulunduğu 159.711 TL Nominal C Grubu pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 3 Nisan 2018 tarih ve 2018/24 no'lu duyurusundaki, beheri 0,095 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ziraat Portföy Yönetimi A.Ş. | 255.598.349 | 184.792.274 |
| Toplam | 255.598.349 | 184.792.274 |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi | 184.792.274 | 190.916.246 |
| Temettü ödemesi | – | (66.061.664) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar | 58.249.230 | 59.764.761 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelirler | 106.845 | 172.931 |
| Sermaye artırım | 12.450.000 | – |
| Kapanış bakiyesi | 255.598.349 | 184.792.274 |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Ziraat Portföy'ün sahiplik oranını dikkate almadan hesaplanan varlıklar ve yükümlülükler toplamı ile 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet finansal durum tablosu ve 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Dönen varlıklar | 863.721.912 | 829.642.420 |
| Duran varlıklar | 67.896.378 | 62.626.493 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 87.069.809 | 142.731.876 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 4.789.848 | 7.681.906 |
| Özkaynaklar | 839.758.633 | 741.855.131 |
| | 1.01.2024 | 1.01.2023 |
| Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Hasılat | 430.888.579 | 545.068.195 |
| Genel yönetim giderleri | (133.347.045) | (283.319.637) |
| Finansman gelirleri / (giderleri) | 51.200.364 | 18.301.980 |
| Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) | (229.060.473) | (137.713.496) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler, net | 228.798.473 | 98.973.521 |
| Vergi gideri | (114.547.248) | (103.759.643) |
| Dönem karı | 233.932.650 | 137.550.920 |
| Dönem karından alınan pay (%24,90) | 58.249.230 | 34.250.179 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--|----------------------|--------------------|
| Kredili müşterilerden alacaklar (*) | 318.233.674 | 314.701.417 |
| VİOP teminat (portföy) | 26.630.535 | 46.695.779 |
| Müşterilerden alacaklar | 21.838.283 | 24.875.490 |
| Komisyon karşılıkları | 2.699.605 | 11.809.446 |
| KAS yedek teminat | 6.614.339 | 6.461.161 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4) | 240.083 | 1.309.616 |
| BPP Alacakları | 2.169.261.742 | – |
| Toplam | 2.545.518.261 | 405.852.909 |

(*) Kredili müşterilerden alınan teminat niteliğindeki hisse senetlerinin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri 1.186.619.500 TL'dir (31 Aralık 2023: Gerçeğe uygun değerleri 1.190.975.020 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Müşterilere borçlar | 1.896.230.045 | 2.622.237.656 |
| İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 3) | 15.297.111 | 19.185.115 |
| Satıcılara borçlar | 21.716.538 | 9.298.259 |
| Toplam | 1.933.243.694 | 2.650.721.030 |

9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i. Teminata verilen menkul kıymetler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, finansal varlıklarının bloke detayları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pay Piyasası Teminatları | 50.628.500 | 1.150.293 |
| Tahvil Bono İşlem Teminatları | - | 13.420.089 |
| Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası İşlem Teminatları | - | 8.435.485 |
| TEFAS İşlem Teminatları | - | 2.556.208 |
| Toplam | 50.628.500 | 25.562.075 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

ii. Müşteri emanetleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Müşteriler adına emanette bulunan: | | |
| Hisse senetleri | 25.209.685.909 | 22.945.244.177 |
| Özel sektör tahvilleri (Nominal) | 21.631.815.140 | 14.704.198.440 |
| Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (Nominal) | 24.985.537.165 | 8.504.662.593 |
| Yatırım fonları | 7.609.527.754 | 4.387.870.607 |
| Aracı kuruluş varantları (Nominal) | 350.019.142,00 | 314.596.952 |
| Total | 79.786.585.110 | 50.856.572.769 |

iii. Verilen teminat mektupları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankalardan alınıp çeşitli kurumlara verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | 50.628.500 | 25.562.075 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı | - | - |
| Toplam | 50.628.500 | 25.562.075 |

Şirket'in, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 27.351 TL tutarında teminat mektubu vermiştir. (31 Aralık 2023: 27.351 TL).

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Şirket'in kısa ve uzun vadeli çalışan hakları karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------|------------------|------------------|
| İzin karşılıkları | 5.773.767 | 5.445.563 |
| Toplam | 5.773.767 | 5.445.563 |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak | 5.445.563 | 4.819.263 |
| Dönem içinde (ödenen) / ayrılan karşılık | 2.345.555 | 3.147.982 |
| Dönem içinde konusu kalmayan karşılık | – | – |
| Parasal kazanç kayıp | (2.017.351) | (2.521.682) |
| Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık | 5.773.767 | 5.445.563 |

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 8.902.891 | 9.287.523 |
| Toplam | 8.902.891 | 9.287.523 |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk kanunlarına göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

TMS 19 - "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, işletmenin kıdem tazminatı karşılığı yükümlülüğünün tespit edilmesinde aktüeryal değerlendirme metodlarının geliştirilmesini gerektirmektedir.

Bu finansal tablolardaki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanılan başlıca istatistik temelli tahminler aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| İskonto oranı | 2,72% | 2,72% |
| Beklenen Maaş/Tavan Artış Oranı | 24,61% | 24,61% |
| Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı | 90,30% | 90,30% |

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------|------------------|-------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 9.287.523 | 12.104.277 |
| Faiz maliyeti | 1.042.416 | 865.578 |
| Hizmet maliyeti | 412.240 | 1.008.010 |
| Dönem içi ödemeler | (1.023.270) | (1.091.650) |
| Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp | 717.975 | 942.049 |
| Parasal kazanç kayıp | (1.841.696) | (4.540.741) |
| Dönem sonu bakiyesi | 8.595.188 | 9.287.523 |

11 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | | 31.12.2023 | |
|------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Pay oranı (%) | Pay tutarı | Pay oranı (%) | Pay tutarı |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. (A Grubu) | 50 | 30.000.000 | 50 | 30.000.000 |
| T.C. Ziraat Bankası A.Ş. (B Grubu) | 50 | 29.760.000 | 50 | 29.760.000 |
| İdris Demirel (B Grubu) | 0 | 240.000 | 0 | 240.000 |
| Toplam | 100 | 60.000.000 | 100 | 60.000.000 |

Şirket'in sermayesi 60.000.000 TL olup her biri 0,1 TL değerinde 600.000.000 hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: her biri 0,1 TL değerinde 600.000.000 hisse). Hisselerin tamamı nama yazılıdır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye düzeltme farkları

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda "Sermaye", "Yasal Yedekler" ve "Olağanüstü Yedekler" finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yansıtılmıştır. Söz konusu hesap kalemlerine ilişkin düzeltme farkları sermaye ile ilişkili ise özsermaye grubu içinde "Sermaye düzeltme farkları" hesabında; yasal yedekler ve olağanüstü yedekler ile ilgili ise "Geçmiş yıllar karları" hesabında gösterilmiştir.

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Kayıtlı tutar | 565.777.416 | 1.117.061.865 |
| TMS 29 düzeltme farkları | (224.755.974) | (224.755.974) |
| Toplam | 341.021.442 | 892.305.891 |

"Sermaye düzeltmesi farkları", "Ödenmiş sermaye" kalemine ilave edilmiş olup sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası aktüeryal kayıp tutarı -4.507.179 TL (31 Aralık 2023:- 3.789.204 TL)'dir.

Şirket'in özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak payların vergi etkisi sonrası kayıp tutarı - 405.187 TL (31 Aralık -512.032 TL)'dir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmakta olup 497.075.135 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 417.375.135 TL).

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

SPK düzenlemelerine göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle,
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar / (zararıyla)", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar karları aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------|----------------------|--------------------|
| Olağanüstü yedek | 1.182.408.660 | 1.812.108.661 |
| Geçmiş yıllar karları | 933.884.899 | (1.201.307.755) |
| Toplam | 2.116.293.559 | 610.800.906 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finans sektörü faaliyetlerinden gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Hisse Senetleri Satışları | 11.549.374.124 | 119.554.765.581 | 6.015.098.127 | 38.665.480.066 |
| Devlet Tahvili Satışları | 105.648.657.895 | 23.675.546.459 | 56.172.202.044 | 10.069.866.775 |
| Hazine Bonosu Repo Satışları | – | 1.868.861 | – | – |
| Yatırım Fonları Satışları | 311.263.700 | – | 311.263.700 | (378.520.402) |
| PY Hisse Senedi Satışları | 13.188.441 | 36.881.878 | 11.121.527 | 13.586.991 |
| Özel Sektör Tahvili Satışları | – | 122.452.660 | – | 44.832.666 |
| Toplam satış gelirleri | 117.522.484.160 | 143.391.515.439 | 62.509.685.398 | 48.415.246.096 |
| Komisyon gelirleri | 1.199.054.206 | 1.009.713.907 | 490.207.669 | 453.538.039 |
| - Hisse senedi komisyonları | 1.074.083.303 | 934.998.242 | 424.830.107 | 422.176.500 |
| - Ters repo komisyonları | 76.835.094 | 20.566.856 | 43.597.830 | 8.825.315 |
| - VİOP komisyonları | 29.329.648 | 30.692.530 | 13.695.699 | 12.582.019 |
| - Varant komisyonları | 6.661.886 | 10.458.836 | 3.302.982 | 3.933.865 |
| - Takasbank Para Piyasası komisyonları | 6.417.110 | 8.811.038 | 2.204.934 | 3.945.876 |
| - Fon yönetim komisyonları | 2.174.434 | 2.448.528 | 1.027.416 | 1.127.384 |
| - DİBS alım satım komisyonları | 1.099.086 | 368.395 | 225.738 | 152.720 |
| - Diğer işlem komisyonları | 2.453.645 | 1.369.482 | 1.322.963 | 794.360 |
| Kredili müşterilerden alınan faizler | 84.354.456 | 68.393.924 | 37.092.128 | 32.702.867 |
| Hakla arz aracılık gelirleri | 90.736.688 | 36.900.669 | 63.724.647 | 27.914.614 |
| Kurumsal finansman gelirleri | 10.724.620 | 12.966.275 | 3.227.232 | 5.029.974 |
| KAS işlemleri gelirleri | – | 9.676.148 | – | 4.658.794 |
| Diğer hizmet gelirleri | 24.906.638 | 656.910 | 15.851.723 | (7.097.445) |
| Yurtiçi komisyon iadeleri | (4.023.135) | (7.233.325) | (1.628.633) | (2.406.183) |
| Toplam hizmet gelirleri | 1.405.753.473 | 1.131.074.508 | 608.474.766 | 514.340.660 |
| TOPLAM GELİRLER | 118.928.237.633 | 144.522.589.947 | 63.118.160.164 | 48.929.586.756 |
| Hisse Senetleri Maliyetleri | (11.465.148.285) | (118.885.791.944) | (5.970.501.887) | (37.514.069.731) |
| Devlet Tahvili Repo Maliyetleri | (105.436.043.459) | (23.666.731.383) | (56.048.545.623) | (10.621.890.386) |
| Hazine Bonosu Repo Maliyetleri | – | (1.868.392) | – | – |
| Yatırım Fonları Maliyetleri | (304.922.318) | (552.002.852) | (304.922.318) | (178.324.619) |
| PY Hisse Senedi Maliyetleri | (13.005.783) | (35.857.594) | (10.982.362) | (12.941.547) |
| Özel Sektör Tahvili Maliyetleri | – | (120.329.475) | – | (43.812.518) |
| Toplam maliyet | (117.219.119.845) | (143.262.581.640) | (62.334.952.190) | (48.371.038.801) |
| Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar | 1.709.117.788 | 1.260.008.307 | 783.207.974 | 558.547.955 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Komisyon ve diğer hizmet giderleri | (2.309.275) | (75.919.864) | (1.323.422) | (53.181.533) |
| Personel ücret ve giderleri | (70.795.391) | (70.438.866) | (34.544.728) | (22.108.333) |
| Vergi, resim ve harç giderleri | (26.484.762) | (79.764.778) | (13.812.902) | (39.534.137) |
| Bilgisayar yazılım ve bakım giderleri | (69.007.258) | (43.361.035) | (37.719.131) | (18.010.882) |
| Veri sağlayıcı hizmet giderleri | (23.677.433) | (20.778.888) | (11.483.028) | (9.289.702) |
| Amortisman giderleri ve itfa payları | (4.144.993) | (4.920.703) | 131.521 | (1.238.970) |
| Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri | (5.171.552) | (3.742.287) | (3.402.912) | (2.646.179) |
| Haberleşme giderleri | (4.608.753) | (3.955.295) | (2.456.253) | (1.855.925) |
| Aidat ve üyelikler | (3.911.547) | (1.695.026) | (1.823.101) | (288.882) |
| Taşıt giderleri | (2.423.543) | (887.007) | (1.208.367) | (541.199) |
| Reklam giderleri | (1.320.220) | (1.200.283) | (1.133.476) | (1.028.854) |
| Kira giderleri | (7.448.390) | (1.300.458) | (6.816.052) | (628.379) |
| Temizlik gideri | (2.453.175) | (988.498) | (1.783.549) | (436.689) |
| Danışmanlık ve denetim gideri | (1.891.485) | (904.652) | (1.048.468) | (566.202) |
| Temsil, ağırlama giderleri | (518.774) | (714.167) | (354.092) | (588.269) |
| Bakım onarım giderleri | (115.518) | (47.506) | (53.636) | (15.367) |
| Kırtasiye ve matbaa giderleri | (67.837) | (108.336) | (24.836) | (33.042) |
| Sigorta giderleri | - | (4.863) | - | (2.144) |
| Diğer | (7.361.512) | (7.162.794) | (4.070.948) | (7.064.481) |
| Toplam | (233.711.418) | (317.895.306) | (122.927.380) | (159.059.169) |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Maaşlar ve ücretler | (49.311.642) | (52.829.168) | (24.232.807) | (13.364.885) |
| SSK işveren payı | (10.681.229) | (9.401.586) | (5.307.019) | (4.791.949) |
| Sağlık giderleri | (3.141.111) | (3.141.111) | 264.007 | (1.151.545) |
| Diğer | (7.661.409) | (5.067.001) | (5.268.909) | (2.799.954) |
| Toplam | (70.795.391) | (70.438.866) | (34.544.728) | (22.108.333) |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama giderleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| MKK saklama komisyonları | (58.945.594) | (43.898.181) | (31.339.398) | (27.435.404) |
| Hisse senetleri borsa payı | (61.576.124) | (50.973.375) | (28.774.753) | (22.675.968) |
| Takasbank Para Piyasası işlemleri komisyon gideri | - | - | 9.071.263 | 8.345.381 |
| Takas saklama komisyonu | (13.456.729) | (12.157.633) | (6.609.226) | (5.265.111) |
| VİOP borsa payı | (11.664.033) | (12.197.472) | (5.483.481) | (4.809.939) |
| Tahvil borsa payı | (4.580.771) | (6.012.284) | (1.958.763) | (2.583.893) |
| Reklam giderleri | - | - | - | - |
| Diğer | (3.256.539) | (15.742.265) | (690.316) | (15.635.097) |
| Toplam | (153.479.790) | (140.981.210) | (65.784.674) | (70.060.031) |

14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Portföy değerlendirme gelirleri | 714.900.315 | 542.533.261 | 195.870.193 | 286.500.736 |
| Temettü gelirleri | 63.872.439 | 108.278 | 63.872.437 | 108.276 |
| Diğer | 41.483.780 | 1.456.511 | 26.240.649 | (10.038.407) |
| Toplam | 820.256.534 | 544.098.050 | 285.983.279 | 276.570.605 |

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.01.2023 | 1.04.2024 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2023 | 30.06.2024 |
| Portföy değerlendirme zararları | (410.958.357) | (173.977.927) | 32.938 | 259.421 |
| Beklenen kredi zarar karşılığı | - | - | - | - |
| Diğer | - | (60) | - | (60) |
| Toplam | (410.958.357) | (173.977.987) | 32.938 | 259.361 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Bpp faiz gelirleri | 717.460.453 | 210.258.129 | 333.044.581 | 142.395.391 |
| Banka faiz gelirleri | | 5.956.310 | – | 5.956.310 |
| Mevduat faiz gelirleri | 178.070.090 | – | 104.443.493 | (9.084.144) |
| Vob gelirleri | 63.705.926 | – | 31.377.188 | (5.786.716) |
| Özel kesim borçlanma senetleri faiz gelirleri | 3.791.166 | 4.312.776 | 1.290.686 | 3.597.392 |
| Dibs faiz gelirleri | 2.630.217 | 18.138.696 | – | 16.587.034 |
| Türev piyasa işlemleri değerlendirme farkları | (9.971.758) | 21.964.411 | (703.819) | 2.479.021 |
| Toplam | 955.686.094 | 260.630.322 | 469.452.129 | 156.144.288 |

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Kıdem tazminatı faiz maliyetleri | (1.042.416) | (1.268.910) | (856.891) | (1.260.453) |
| Kiralamalara ilişkin faiz giderleri (Dipnot 10) | (392.126) | (327.573) | (77.744) | 358.333 |
| Toplam | (1.434.542) | (1.596.483) | (934.635) | (902.120) |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'inci günü akşamına kadar beyan edip, aynı sürede de öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

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

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

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayısıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli VUK mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|-------------------------|
| Dönem karı vergi yükümlülüğü / varlığı | 321.547.329 | 3dava 32.421.225 |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Cari dönem vergi karşılığı gideri | (680.166.271) | (267.452.817) | (314.971.164) | (123.986.793) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (3.917.299) | 1.096.782 | (1.699.617) | 944.002 |
| Dönem karı vergi gideri | (684.083.570) | (266.356.035) | (316.670.781) | (123.042.791) |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirket, bir varlığın veya yükümlülüğün defter değeri ile vergi mevzuatı uyarınca belirlenen vergiye esas değeri arasında ortaya çıkan vergilendirilebilir geçici farklar için "Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 12") hükümlerine uygun olarak ertelenmiş vergi hesaplamakta ve muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| | Toplam Geçici Farklar | | Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükler | |
|--|-----------------------|-------------------|--|------------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
| Kıdem tazminatı | 8.902.891 | 9.287.522 | 2.670.867 | 2.786.257 |
| İzin karşılığı | 5.773.767 | 5.445.563 | 1.732.130 | 1.633.669 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı | (14.191.103) | (1.803.283) | (4.257.331) | (540.985) |
| Kur değerlendirme gelirleri | - | - | 51.103 | 63.743 |
| Dava karşılığı | 170.343 | 212.477 | - | 72.161 |
| Peşin ödenmiş giderler | - | (694.934) | - | (208.480) |
| Diğer | - | - | - | - |
| Ertelenmiş vergi varlığı, net | 655.898 | 12.687.882 | 196.769 | 3.806.365 |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1.01.2024 | 1.01.2023 | 1.04.2024 | 1.04.2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Vergi öncesi kar | 1.852.299.701 | 1.041.762.934 | 1.000.066.756 | 639.706.623 |
| Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri (*) | (555.689.910) | (260.298.728) | (300.020.027) | (159.926.656) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmelerin etkisi, net | (128.393.660) | (6.057.307) | (16.650.754) | 36.883.865 |
| Vergi gideri | (684.083.570) | (266.356.035) | (316.670.781) | (123.042.791) |

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

17 PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı - TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Bu dipnot, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir. Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi riski,
- Likidite riski,
- Piyasa riski,
- Operasyonel risk.

Kredi Riski

Kredi riski, karşı tarafın üzerinde mutabık kalınan sözleşme şartlarına uygun olarak yükümlülüklerini kısmen ya da tamamen yerine getirememesi olasılığı olarak tanımlanır. Bu risk, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir.

Şirket'in kredili müşterilerden alacakları ilgili müşterilerin hisse senetleri ile teminatlandırılmıştır. Kredili müşterilerden alınan teminat niteliğindeki hisse senetlerinin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri 1.816.619.500- TL'dir (31 Aralık 2023:1.190.975.020- TL).

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

| 30.06.2024 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat (*) | Finansal Yatırımlar | Diğer (**) |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------------------|------------------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 240.083 | 376.256.519 | - | 8.973.544 | 356.248.998 | 317.788.233 | 3.666.912.503 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 240.083 | 376.256.519 | - | 8.973.544 | 356.248.998 | 317.788.233 | 3.666.912.503 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

| 31.12.2023 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat (*) | Finansal Yatırımlar | Diğer (**) |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------------------|------------------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 1.309.616 | 405.852.909 | - | 3.970.904 | 822.698.019 | 264.463.649 | 4.029.071.934 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.309.616 | 405.852.909 | - | 3.970.904 | 822.698.019 | 264.463.649 | 4.029.071.934 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | (735.908) | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | (735.908) | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 222.965.042 TL'si ilişkili banka ve kuruluşlarda tutulan mevduatları içerir (Dipnot 4).

(**) 30 Haziran 2024 itibarıyla 4.028.689.862 TL tutarıdaki diğer kalemler nakit ve nakit benzerleri içerisinde bulunan Takasbank Para Piyasasından ve ters repo işlemlerinden alacaklardan oluşmakta olup tamamı ilişkili olmayan taraf bakiyelerinden meydana gelmektedir (Dipnot 5).

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in finansal borçlarından kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirmekte güçlük yaşaması riskidir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasadaki ismine zarar vermeden karşılamaktır.

Aşağıdaki tabloda belirtilen tutarlar raporlama tarihi itibarıyla sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışlarını göstermektedir.

30.06.2024

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|--------------------|---------------|---------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 2.732.923.694 | 2.732.923.694 | 1.933.243.694 | 799.680.000 | – | – |
| Ticari Borçlar | 1.933.243.694 | 1.933.243.694 | 1.933.243.694 | – | – | – |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 799.680.000 | 799.680.000 | – | 799.680.000 | – | – |
| Uzun vadeli borçlanmalar | – | – | – | – | – | – |

31.12.2023

| | Defter Değeri | Nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 2.650.721.030 | 2.650.725.530 | 2.650.721.030 | – | 4.500 | – |
| Ticari Borçlar | 2.650.721.030 | 2.650.721.030 | 2.650.721.030 | – | – | – |
| Kısa vadeli borçlanmalar | – | 4.500 | – | – | 4.500 | – |
| Uzun vadeli borçlanmalar | – | – | – | – | – | – |

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Piyasa riski

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(a) Döviz pozisyonu riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

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

| | 30 Haziran 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | TL karşılığı | ABD Doları |
| Nakit ve nakit benzerleri | 160.575.348 | 4.891.682 | 132.691.940 | 4.507.475 |
| Toplam varlıklar | 160.575.348 | 4.891.682 | 132.691.940 | 4.507.475 |
| Ticari borçlar | - | - | (1.138) | (39) |
| Toplam yükümlülükler | - | - | (1.138) | (39) |
| Net yabancı para varlıklar, net | 160.575.348 | 4.891.682 | 132.690.802 | 4.507.436 |

Aşağıdaki tablo, Şirket'in ABD doları'ndaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD doları'nın TL karşısında %10 oranında değer artışının / azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

| | 30 Haziran 2024 | | | |
|---|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar / (Zarar) | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 1 - ABD Dolar net varlığı / (yükümlülüğü) | 16.057.535 | (16.057.535) | 16.057.535 | (16.057.535) |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım | | | | |
| 3 - ABD Doları net etki (1+2) | 16.057.535 | (16.057.535) | 16.057.535 | (16.057.535) |

| | 31 Aralık 2023 | | | |
|---|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar / (Zarar) | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 1 - ABD Dolar net varlığı / (yükümlülüğü) | 13.269.080 | (13.269.080) | 13.269.080 | (13.269.080) |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım | - | - | - | - |
| 3 - ABD Doları net etki (1+2) | 13.269.080 | (13.269.080) | 13.269.080 | (13.269.080) |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(b) *Hisse senedi fiyat riski*

Hisse senedi fiyat riski, hisse senedi endeks seviyelerinin ve ilgili hisse senedinin değerinin değişmesi sonucunda hisse senetlerinin piyasa değerlerinin düşmesi riskidir.

BİST’de işlem gören, bu finansal tablolarda gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar arasında gösterilen ve piyasa değerleri ile ölçülen hisse senetlerinin, fiyatlarında %10 oranında artış / azalış olmasından dolayı gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin (tüm diğer değişkenler sabit olmak kaydıyla) Şirket’in vergi öncesi dönem karı üzerindeki etkisi 22.536.218 TL’dir (31 Aralık 2023: 24.059.977TL).

(c) *Faiz oranı riski*

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in sabit ve değişken faiz bileşenine sahip finansal araçları aşağıda gösterilmiştir:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Sabit faizli finansal araçlar</i> | | |
| Finansal varlıklar | 4.338.063.862 | 5.227.239.830 |
| Takasbank Para Piyasasından alacaklar | 2.169.261.742 | 3.849.128.036 |
| Ters repo sözleşmelerinden alacaklar | 1.497.650.761 | 179.943.898 |
| Finansal yatırımlar | 317.788.233 | 264.463.649 |
| Bankalar - vadeli mevduat | 35.129.452 | 619.002.830 |
| Ticari alacaklar - kredili müşterilerden alacaklar | 318.233.674 | 314.701.417 |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar | - | - |
| <i>Kiralama işlemlerinden borçlanmalar</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>Değişken faizli finansal araçlar</i> | | |
| Finansal varlıklar | | |
| <i>- Özel kesim tahvilleri</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------|----------------|
| <i>Finansal varlıklar</i> | | |
| Ticari alacaklar- kredili müşterilerden alacaklar | 79,7% | 67% |
| Finansal yatırımlar | 11,3% | 10,54% |
| Takasbank Para Piyasasından alacaklar | 52,5% | 41,65% |
| Ters repo işlemlerinden alacaklar | 52,09% | 43,74% |
| Bankalar - vadeli mevduat | 45% | 42,25% |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Varlıkların faize duyarlılığı:

Finansal varlıkların faize duyarlılığı, faiz oranlarındaki değişimin; 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, değişken faiz bileşenine sahip gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıkların (vergi etkileri hariç) etkisidir.

Bu analiz sırasında, diğer değişkenlerin sabit olduğu varsayılmaktadır. 30 Haziran 2024 itibarıyla bulunmamaktadır.

Operasyonel risk

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

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket, aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

Sermaye yönetimi

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

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19 FİNANSAL 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'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

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

Finansal varlıklar:

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

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

Finansal yükümlülükler:

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

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

| | 30.06.2024 | | 31.12.2023 | |
|---------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri |
| Nakit ve nakit benzerleri | 6.070.142.365 | 6.070.142.365 | 5.644.006.345 | 5.644.006.345 |
| Finansal yatırımlar | 319.322.285 | 319.322.285 | 266.377.142 | 266.377.142 |
| Ticari alacaklar | 376.256.519 | 376.256.519 | 405.852.909 | 405.852.909 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 25.864.307 | 25.864.307 | 1.879.502 | 1.879.502 |
| Ticari borçlar | 1.933.243.694 | 1.933.243.694 | 2.650.721.030 | 2.650.721.030 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 67.758.491 | 67.758.491 | 3.796.230 | 3.796.230 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2024 | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye | Toplam |
|--|----------------------|------------------|---------------|----------------------|
| <i>Nakit ve nakit benzerleri:</i> | | | | |
| Takasbank Para Piyasasından alacaklar | 2.169.261.742 | - | - | 2.169.261.742 |
| Ters repo sözleşmelerinden alacaklar | 1.497.650.761 | - | - | 1.497.650.761 |
| <i>Finansal yatırımlar:</i> | | | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar | 317.788.233 | - | - | 317.788.233 |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | - | 1.517.254 | 16.798 | 1.534.052 |
| Toplam finansal varlıklar | 3.984.700.736 | 1.517.254 | 16.798 | 3.986.234.788 |
| 31 Aralık 2023 | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye | Toplam |
| <i>Nakit ve nakit benzerleri:</i> | | | | |
| Takasbank Para Piyasasından alacaklar | 3.849.128.036 | - | - | 3.849.128.036 |
| Ters repo sözleşmelerinden alacaklar | 179.943.898 | - | - | 179.943.898 |
| <i>Finansal yatırımlar:</i> | | | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar / (zarara) yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar | 264.463.649 | - | - | 264.463.649 |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | - | 1.892.619 | 20.874 | 1.913.493 |
| Toplam finansal varlıklar | 4.293.535.583 | 1.892.619 | 20.874 | 4.295.449.076 |

ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçüm sınıflamasında ikinci ve üçüncü seviyelerde bulunan gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen Borsa İstanbul A.Ş. hisselerinin 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem başı ve dönem sonu bakiyelerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak | 1.517.254 | 1.517.254 |
| Dönem içerisinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen değer artışı, net | - | - |
| Parasal kazanç kayıp | - | 375.365 |
| Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran | 1.517.254 | 1.892.619 |

20 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

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

Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

30 Haziran 2024 itibarıyla Şirket için gerekli olan toplam öz sermaye tutarı 200.000.000 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2023:80.000.000 TL). Şirket, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.