

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konusu | Denetimde bu konu nasıl ele alındı |
|--|--|
| <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "satış gelirleri" kalemi altında muhasebeleştirilen toplam 282.325.957 TL tutarında hasılat geliri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama 2 ve 16 numaralı dipnotlarda yer almaktadır.</p> <p>Satış gelirleri kaleminin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda tutar olarak büyüklüğü, hasılat tutarının aracılık komisyonları, halka arz aracılık gelirleri, kredi faiz gelirleri, menkul kıymet satışı ve danışmanlık gelirleri gibi farklı işlemlerden doğması sebebiyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> | <p>Denetim prosedürlerimizin bir parçası olarak hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde, Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı test edilmiştir. Aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin toplamı bağımsız kaynaklardan teyit edilmiştir. Aracılık komisyon gelirleri ile ilgili analitik test yapılmıştır. Ayrıca hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir.</p> |

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız. Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Zere Gaye Şentürk'tür.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Şubat 2022

| | |
|---|-------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)..... | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..... | 6-47 |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-19 |
| DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 20 |
| DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 20 |
| DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR | 21 |
| DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR | 21 |
| DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 22 |
| DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 23 |
| DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 23-24 |
| DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI | 24-26 |
| DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 26 |
| DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 27-28 |
| DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 28-29 |
| DİPNOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 30 |
| DİPNOT 15 ÖZKAYNAKLAR | 31-32 |
| DİPNOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 33 |
| DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 33 |
| DİPNOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ..... | 34 |
| DİPNOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ | 34 |
| DİPNOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 35-37 |
| DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ | 37 |
| DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 37-40 |
| DİPNOT 23 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER | 40 |
| DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 41-45 |
| DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR | 45-46 |
| DİPNOT 26 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 47 |
| DİPNOT 27 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR | 47 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

| | Dipnot referansları | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | 660.500.190 | 249.741.860 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 199.803.886 | 61.888.712 |
| Ticari alacaklar | 7 | 458.221.094 | 185.950.974 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 22 | 489.716 | 397.411 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | | 457.731.378 | 185.553.563 |
| Peşin ödenmiş giderler | 14 | 2.444.273 | 1.902.174 |
| - İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | | 2.444.273 | 1.902.174 |
| Diğer dönen varlıklar | | 30.937 | - |
| - İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar | 22 | 30.937 | - |
| Duran varlıklar | | 80.834.210 | 278.160.403 |
| Finansal yatırımlar | 5 | - | 3 |
| - Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | 5 | - | 3 |
| Diğer alacaklar | 8 | 51.350.015 | 256.676.894 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | 51.350.015 | 256.676.894 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 9 | 11.728.743 | 9.983.841 |
| Maddi duran varlıklar | 10 | 3.148.557 | 2.439.636 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 10 | 3.746.598 | 1.190.229 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 11 | 5.427.851 | 4.163.207 |
| Peşin ödenmiş giderler | 14 | 116.892 | 3.272 |
| - İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler | | 116.892 | 3.272 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 20 | 5.315.554 | 3.703.321 |
| Toplam varlıklar | | 741.334.400 | 527.902.263 |

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

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

| | Dipnot referansları | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020 |
|--|------------------------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 438.555.711 | 334.701.905 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 6 | 194.569.712 | 297.688.170 |
| - İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar | | 194.569.712 | 297.688.170 |
| Ticari borçlar | 7 | 7.738.229 | 6.073.610 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 22 | 2.229.847 | 1.118.555 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 5.508.382 | 4.955.055 |
| Diğer borçlar | 8 | 202.651.807 | 6.712.547 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar (Kullanım haklarından kaynaklanan) | 8, 22 | 1.053.817 | - |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 201.597.990 | 6.712.547 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 20 | 10.498.923 | 7.722.018 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 18.984.295 | 13.662.147 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 13 | 16.522.511 | 12.264.379 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 12 | 2.461.784 | 1.397.768 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 14 | 4.112.745 | 2.843.413 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 4.112.745 | 2.843.413 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 11.728.210 | 7.020.059 |
| Diğer borçlar (Kullanım haklarından kaynaklanan) | | 3.066.272 | 1.297.122 |
| -İlişki taraflara diğer borçlar | 22 | 3.062.296 | 999.772 |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | | 3.976 | 297.350 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 8.661.938 | 5.722.937 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 13 | 8.661.938 | 5.722.937 |
| Özkaynaklar | | 291.050.479 | 186.180.299 |
| Ödenmiş sermaye | 15 | 28.793.895 | 28.793.895 |
| Sermaye düzeltme farkları | 15 | 28.406.568 | 28.406.568 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | 15 | (3.642.029) | (1.376.399) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) | | (3.642.029) | (1.376.399) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | 15 | (67.438) | (35.504) |
| - Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar | | (67.438) | (35.504) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 15 | 21.607.123 | 21.607.123 |
| Geçmiş yıllar karları | 15 | 108.784.616 | 25.893.984 |
| Net dönem karı | | 107.167.744 | 82.890.632 |
| Toplam kaynaklar | | 741.334.400 | 527.902.263 |

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

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Dipnot referansları | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2020 |
|---|------------------------|---|---|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 16 | 282.325.957 | 221.384.070 |
| Hasılat gelirleri | | 2.401.863 | 23.198.323 |
| Hizmet gelirleri | | 215.717.998 | 184.149.507 |
| Hizmet gelirlerinden indirimler (-) | | 17.049.720 | 12.393.486 |
| Finans sektörü faaliyetlerinden diğer gelirler | | 81.255.816 | 26.429.726 |
| Satışların maliyeti (-) | 16 | 2.399.613 | 23.383.653 |
| Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar | | 279.926.344 | 198.000.417 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 17 | 33.744.499 | 26.171.931 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 17 | 100.724.799 | 71.950.796 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | 176.370 | 80.090 |
| Diğer faaliyetlerden giderler (-) | | 50.518 | 273 |
| Esas faaliyet karı | | 145.582.898 | 99.957.507 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar | 9 | 5.257.246 | 3.960.072 |
| Finansman gelirleri | 18 | 21.069.951 | 11.490.196 |
| Finansman giderleri (-) | 19 | 28.044.771 | 9.896.922 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar | | 143.865.324 | 105.510.853 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri | | | |
| - Dönem vergi gideri | 20 | (37.778.954) | (24.262.479) |
| - Ertelenmiş vergi geliri (gideri) | 20 | 1.081.374 | 1.642.258 |
| Sürdürülen faaliyetler net dönem karı | | 107.167.744 | 82.890.632 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | (2.265.630) | (524.182) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | (2.904.615) | (672.026) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi | | 638.985 | 147.844 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | (31.934) | (1.801) |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları) | | (40.940) | (2.309) |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi | | 9.006 | 508 |
| Diğer kapsamlı gelir | | (2.297.564) | (525.983) |
| Toplam kapsamlı gelir | | 104.870.180 | 82.364.649 |

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

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot referansları | Ödenmiş sermaye | Sermaye Enflasyon düzeltmesi farkı | Finansal varlıklar değer artış fonu | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı | Toplam özkaynak |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2020 | | 28.793.895 | 28.406.568 | (33.703) | 18.876.071 | (852.217) | 25.119.553 | 32.255.696 | 132.565.863 |
| Transferler | | - | - | - | 2.731.052 | - | 29.524.644 | (32.255.696) | - |
| Kar payları | 15 | - | - | - | - | - | (28.750.213) | - | (28.750.213) |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | - | (1.801) | - | (524.182) | - | 82.890.632 | 82.364.649 |
| <i>Dönem karı</i> | | - | - | - | - | - | - | 82.890.632 | 82.890.632 |
| <i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i> | | - | - | (1.801) | - | (524.182) | - | - | (525.983) |
| 31 Aralık 2020 | 15 | 28.793.895 | 28.406.568 | (35.504) | 21.607.123 | (1.376.399) | 25.893.984 | 82.890.632 | 186.180.299 |
| 1 Ocak 2021 | | 28.793.895 | 28.406.568 | (35.504) | 21.607.123 | (1.376.399) | 25.893.984 | 82.890.632 | 186.180.299 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | 82.890.632 | (82.890.632) | - |
| Kar payları | 15 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | - | (31.934) | - | (2.265.630) | - | 107.167.744 | 104.870.180 |
| <i>Dönem karı</i> | | - | - | - | - | - | - | 107.167.744 | 107.167.744 |
| <i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i> | | - | - | (31.934) | - | (2.265.630) | - | - | (2.297.564) |
| 31 Aralık 2021 | 15 | 28.793.895 | 28.406.568 | (67.438) | 21.607.123 | (3.642.029) | 108.784.616 | 107.167.744 | 291.050.479 |

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

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot referansları | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2021 | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|--|--|
| A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları | | 58.972.568 | (206.060.023) |
| Dönem karı | | 107.167.744 | 82.890.632 |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatını ile ilgili düzeltmeler | | 58.983.608 | 31.831.525 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 17 | 3.792.179 | 2.487.737 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 18.296.840 | 13.174.593 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 17.079.961 | 12.506.640 |
| - Dava ve/veya ceza karşılıklarına ilişkin düzeltmeler | 12 | 1.216.879 | 667.953 |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 16.127.154 | 956.119 |
| - Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | 18 | (9.378.940) | (6.842.774) |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 19 | 25.506.094 | 7.798.893 |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | | (10.672.899) | (3.447.073) |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 20 | 36.697.580 | 22.620.221 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | 9 | (5.257.246) | (3.960.072) |
| - İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | | (5.257.246) | (3.960.072) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (60.017.606) | (296.456.445) |
| Finansal yatırımlardaki azalış (artış) | | 3 | (1) |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (272.270.120) | (59.734.842) |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış | | (92.305) | (56.547) |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış | | (272.177.815) | (59.678.295) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 201.274.375 | (239.315.776) |
| - İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış | | (4.529.934) | (1.997.265) |
| - İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış | | 205.804.309 | (237.318.511) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) azalış | | (655.719) | (530.732) |
| Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 1.650.010 | (695.319) |
| - İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış | | 1.117.472 | (164.634) |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış | | 532.538 | (530.685) |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 8.751.211 | 2.710.289 |
| - İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | | 2.822.967 | (315.463) |
| - İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | | 5.928.244 | 3.025.752 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 1.232.634 | 1.109.936 |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (azalış) artış | | (561.796) | (46.354) |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış) artış | | 1.794.430 | 1.156.290 |
| Faaliyetlerden elde edilen (kullanılan) nakit akışları | | 106.133.746 | (181.734.288) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | | (12.537.125) | (4.425.713) |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | | (35.002.049) | (19.406.606) |
| Diğer Nakit Girişleri (çıkışları) | | 377.996 | (493.416) |
| B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları | | (931.391) | (3.928.057) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (4.269.609) | (3.928.057) |
| - Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 10 | (1.706.689) | (1.375.970) |
| - Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 11 | (2.562.920) | (2.552.087) |
| Alınan temettüleri | 9 | 3.338.218 | - |
| C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | (116.964.359) | 261.217.479 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | | 7.373.700.000 | 9.867.644.492 |
| - Kredilerden nakit girişleri | | 7.373.700.000 | 9.867.644.492 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (7.477.828.000) | (9.576.316.492) |
| - Kredi ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (7.477.828.000) | (9.576.316.492) |
| Ödenen temettü | 15 | - | (28.750.213) |
| Ödenen faiz | | (24.496.552) | (7.240.462) |
| Alınan faiz | | 9.406.024 | 6.815.702 |
| Kiralama giderleri | | 2.254.169 | (935.548) |
| Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) artış (A+B+C) | | (58.923.182) | 51.229.399 |
| D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi | | 10.672.899 | 3.447.073 |
| Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış) artış (A+B+C+D) | | (48.250.283) | 54.676.472 |
| E. Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler | 4 | 58.041.938 | 3.365.466 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E) | 4 | 9.791.655 | 58.041.938 |

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

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), Türkiye’de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü 23 Eylül 2009 tarihinden itibaren TEB Kampüs D Blok Saray Mahallesi Sokullu Cad. No:7/B Ümraniye 34768 İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, 1996 yılında faaliyete geçmiştir. Şirket’in hisselerinin %96,62’si Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’ye aittir. Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’nin sermayesinde doğrudan veya dolaylı hakimiyeti sözkonusu olan nitelikli pay sahibi grup TEB Holding A.Ş.’dir. TEB Holding A.Ş. bir Çolakoğlu ve BNP Paribas Şirketler Grubu üyesidir.

Şirket’in, fiili faaliyet konusu 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır. Bu çerçevede, Şirket müşterilerine, daha önce ihraç edilmiş olan sermaye piyasası araçları ile ilgili işlem aracılığı hizmeti (alım satımına aracılık), halka arza aracılık hizmeti, yatırım danışmanlığı hizmeti, portföy aracılığı faaliyeti, saklama (sınırlı saklama) hizmeti ve 6362 sayılı mevzuat çerçevesinde belirtilen yatırım hizmet ve faaliyetine bağlı olarak diğer yan hizmetleri sunmaktadır.

Şirket’in sahip olduğu yetki belgelerinin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca yenilenmesi talebiyle SPK’ya yapılan başvuru sonucunda, SPK’nın 13 Kasım 2015 tarih ve 31 sayılı toplantısında Şirket’in III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek, Şirket’in “Geniş yetkili aracı kurum” olarak faaliyette bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket’in “Geniş yetkili aracı kurum” izni alması sonrası eski faaliyet yetki ve izin belgeleri iptal edilmiştir. İptali yapılan belgeler İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne tescil ettirilmiş ve 16 Aralık 2015 tarih ve 8969 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır. Şirket “Geniş yetkili aracı kurum” sıfatıyla işlem aracılığı faaliyeti, portföy aracılığı faaliyeti, yatırım danışmanlığı faaliyeti, halka arza aracılık faaliyeti ve Sınırlı Saklama Hizmeti yetkilerine sahip olmuştur.

Ayrıca Sermaye Piyasası Kurulunu’nun 22 Mart 2018 tarih ve 14 sayılı toplantısında alınan karar gereği şirkete portföy aracılığı faaliyeti kapsamında Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

SPK’nın 1 Haziran 2016 tarih ve 18 sayılı toplantısında, Şirket’in III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği (Yatırım Hizmetleri Tebliği) ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ (Yatırım Kuruluşları Tebliği) uyarınca emir iletimine aracılık faaliyetinde bulunmasına izin verilmiş olup SPK’nın 2 Haziran 2016 tarih ve 32992422-205.03.03-E.6387 sayılı yazısı ile tebliğ edilmiştir. Sözkonusu emir iletimine aracılık faaliyeti, diğer menkul kıymetler (Yurtiçinde) ve diğer türev araçları (Yurtiçinde) kapsamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 164’tür (31 Aralık 2020: 149).

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan finansal tabloları 8 Şubat 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

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

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

Şirket'in finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, finansal tablolarda 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

(b) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

| | |
|--|--|
| TFRS 17 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i> |
| TFRS 3 (Değişiklikler) | <i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i> |
| TMS 16 (Değişiklikler) | <i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i> |
| TMS 37 (Değişiklikler) | <i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i> |
| TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 | <i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i> |
| TFRS 4 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i> |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | <i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i> |
| TMS 8 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i> |
| TMS 12 (Değişiklikler) | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i> |

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması 'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlemede vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (devamı)

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket söz konusu değişikliği erken uygulamayı tercih etmemiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

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. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

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.

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 finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa ve bankalardan alacakları ve orijinal vadesi üç aydan kısa vadeli olan gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan borçlanma araçları dikkate almıştır (Dipnot 4).

(b) Finansal yatırımlar

Şirket'in finansal varlıkları büyük ölçüde nakit ve nakit benzerleri ile ticari alacaklardan oluşmakta ve söz konusu finansal varlıklar "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş "Piyasa riski politikaları" doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

(i) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır. Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(ii) İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

(iii) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır. Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

(c) Ticari alacaklar

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 7).

(d) Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 10). Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri kullanılarak doğrusal amortisman yöntemiyle kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | |
|-----------------------------|------------|
| Makine ve ofis ekipmanları | 3 - 10 yıl |
| Döşeme ve demirbaşlar | 5 yıl |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5 yıl |
| Taşıt araçları | 5 yıl |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(d) Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

(e) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir (Dipnot 11). Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren beş yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

(f) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır (Dipnot 12).

(g) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği şekilde hesaplanmakta ve Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtmaktadır (Dipnot 13).

(ii) İzin yükümlülüğü

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 13).

(iii) İkramiye ödemeleri

Şirket, Şirket'in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yönteme dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır (Dipnot 13).

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(h) Ücret, komisyon, faiz gelir/giderleri ve satım ve geri alım anlaşmaları

(i) *Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri*

Aracılık işlem komisyonları, portföy yönetim komisyonları, fon yönetim ücretleri ve yatırım danışmanlığı ücretleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Diğer ücret ve komisyonlar ise tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

(ii) *Faiz gelir ve gideri*

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri, vadeli mevduatlar ile ters repo sözleşmelerinden alacaklardan sağlanan gelirlerini kapsamaktadır.

(i) Borçlanma maliyetleri

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

(j) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

(k) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 20). Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Dipnot 20). Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı karşılığında, personel prim karşılığında, kullanılmamış izin karşılığında ve maddi ve maddi olmayan duran varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farklarından doğmaktadır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(k) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

(l) İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Şirket'in ortakları ve Şirket ile doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşlardan, Şirket üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir (Dipnot 22).

(m) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 26).

(n) Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

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

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar diğer alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek diğer alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(p) 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 arttırılır 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 9).

(r) Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(r) Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Şirket (Devamı)

• Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

• Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

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

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

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

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

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

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

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

C. 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.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|-------------------|
| Kasa | - | 57 |
| Bankadaki nakit (**) | 199.803.886 | 6.561.571 |
| Vadesiz mevduat (*) | 199.803.886 | 6.561.571 |
| Takasbank Para Piyasasından Alacaklar (***) | - | 55.327.084 |
| | 199.803.886 | 61.888.712 |

(*) Vadesiz mevduatların 190.012.231 TL (31 Aralık 2020: 3.819.690 TL) tutarındaki kısmı müşteri alacakları ile müşteri depozito ve teminatları olup, Şirket'in banka hesaplarında tutulmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 199.082.789 TL'si (31 Aralık 2020: 5.006.648 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardır (Dipnot 22).

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Takasbank Para Piyasasından Alacaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Faiz oranları %17,8 ve %17,9 aralığındadır).

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 199.803.886 | 61.888.712 |
| Müşteri varlıkları (-) | (190.012.231) | (3.819.690) |
| Faiz tahakkukları (-) | - | (27.084) |
| | 9.791.655 | 58.041.938 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------|----------------|
| <i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan</i> | | |
| Borsaya kote olmayan hisse senetleri | - | 3 |
| | - | 3 |

Borsaya kote olmayan hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------|----------------|----------------|
| TEB Faktoring A.Ş. (*) | - | 3 |
| | - | 3 |

(*) TEB Faktoring A.Ş hisse senetleri (2,63 TL nominal değerli) 27 Mayıs 2021 tarihinde Türk Ekonomi Bankası A.Ş.'ye devredilmiştir.

6 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Takasbank Para Piyasası'na borçlar (*) | 84.105.545 | 185.873.957 |
| Banka Kredileri (*) | 110.464.167 | 111.814.213 |
| | 194.569.712 | 297.688.170 |

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Takasbank Para Piyasası ve Bankalara borçlanılan tutarların faiz oranı %17,30 ve %19 aralığındadır (31 Aralık 2020: %16,85 ve %20,50 aralığındadır).

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Kredili müşterilerden alacaklar (*) | 443.813.269 | 175.711.273 |
| Müşterilerden alacaklar | 13.536.932 | 9.665.923 |
| <i>Müşterilerden alacaklar</i> | <i>13.536.932</i> | <i>9.665.923</i> |
| İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 22) | 489.716 | 397.411 |
| Yatırım fonu yönetim faaliyetlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları | 66.408 | 74.511 |
| Diğer ticari alacaklar | 314.769 | 101.856 |
| | 458.221.094 | 185.950.974 |

(*) Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri toplam 656.818.835 TL (31 Aralık 2020: 274.136.560 TL) olan teminat almıştır.

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Satıcılar | 3.410.423 | 2.346.607 |
| Müşterilere borçlar (*) | 2.097.959 | 2.608.448 |
| İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 22) | 2.229.847 | 1.118.555 |
| | 7.738.229 | 6.073.610 |

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kendi hesaplarında tutulan ve müşterilere ait olan 2.097.959 TL (31 Aralık 2020: 2.608.448 TL) tutarında vadesiz banka mevduatı bulunmaktadır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|--------------------|
| Uzun vadeli diğer alacaklar | | |
| VİOP piyasası teminatları | 27.632.355 | 188.347.158 |
| Pay piyasası ve diğer piyasa teminatları | 23.699.355 | 68.311.432 |
| Diğer depozito ve teminatlar | 18.305 | 18.304 |
| | 51.350.015 | 256.676.894 |

Kısa vadeli diğer borçlar

| | | |
|--|--------------------|------------------|
| Müşteriler adına tutulan döviz varlıkları (*) | 187.914.272 | 1.211.240 |
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler (**) | 13.683.718 | 5.501.307 |
| Kullanım haklarından kaynaklanan diğer borçlar | 1.053.817 | - |
| | 202.651.807 | 6.712.547 |

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kendi hesaplarında teminat olarak tutulan ve müşterilere ait olan 187.914.272 TL (31 Aralık 2020: 1.211.240 TL) tutarında vadesiz mevduatı bulunmaktadır.

(**) Ödenecek vergi ve fonların 8.324.520 TL (31 Aralık 2020: 1.834.729 TL) tutarındaki kısmı müşteriler adına yapılan vergi kesintilerinden (stopaj ve diğer) oluşmaktadır.

9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştirakinin detayı aşağıdaki gibidir:

| İştirakler | Ana faaliyeti | 31 Aralık 2021 Pay % | 31 Aralık 2020 Pay % |
|---------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| TEB Portföy Yönetimi A.Ş. | Portföy yönetimi | 29,14 | 29,14 |

Şirket'in iştiraki ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Toplam varlıklar | 56.835.407 | 44.370.040 |
| Toplam yükümlülükler (-) | 16.585.775 | 10.108.404 |
| Net varlıklar | 40.249.632 | 34.261.636 |
| İştirakin net varlıklarında Şirket'in payı | 11.728.743 | 9.983.841 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Hasılat | 46.400.134 | 35.485.997 |
| Dönem karı | 18.041.337 | 13.589.815 |
| Diğer kapsamlı gelir/gider | (598.003) | (111.763) |
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| 1 Ocak | 9.983.841 | 6.056.336 |
| Cari yıl net dönem karından alınan pay | 5.257.246 | 3.960.072 |
| Temettü ödemeleri | (3.338.218) | - |
| Diğer özkaynak hareketleri | (174.126) | (32.567) |
| Dönem sonu | 11.728.743 | 9.983.841 |

10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI

| 31 Aralık 2021 | Makine ve ofis ekipmanları | Döşeme ve demirbaşlar | Diğer maddi duran varlıklar | Toplam |
|---|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| Maliyet değeri | | | | |
| 1 Ocak 2021 | 8.679.526 | 823.552 | 1.181.495 | 10.684.573 |
| Alımlar | 1.695.063 | 7.787 | 3.839 | 1.706.689 |
| Çıkışlar | (160.647) | - | - | (160.647) |
| 31 Aralık 2021 | 10.213.942 | 831.339 | 1.185.334 | 12.230.615 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | |
| 1 Ocak 2021 | (6.688.844) | (688.171) | (867.922) | (8.244.937) |
| İlaveler | (840.475) | (27.236) | (80.814) | (948.525) |
| Çıkışlar | 111.404 | - | - | 111.404 |
| 31 Aralık 2021 | (7.417.915) | (715.407) | (948.736) | (9.082.058) |
| 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri | 1.990.682 | 135.381 | 313.573 | 2.439.636 |
| 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri | 2.796.027 | 115.932 | 236.598 | 3.148.557 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI (Devamı)

| 31 Aralık 2020 | Makine ve ofis ekipmanları | Döşeme ve demirbaşlar | Diğer maddi duran varlıklar | Toplam |
|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| Maliyet değeri | | | | |
| 1 Ocak 2020 | 7.633.394 | 723.310 | 1.024.073 | 9.380.777 |
| Alımlar | 1.050.498 | 132.515 | 192.957 | 1.375.970 |
| Çıkışlar | (4.366) | (32.273) | (35.535) | (72.174) |
| 31 Aralık 2020 | 8.679.526 | 823.552 | 1.181.495 | 10.684.573 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | |
| 1 Ocak 2020 | (5.868.471) | (693.916) | (886.676) | (7.449.063) |
| İlaveler | (821.283) | (19.012) | (10.258) | (850.553) |
| Çıkışlar | 910 | 24.757 | 29.012 | 54.679 |
| 31 Aralık 2020 | (6.688.844) | (688.171) | (867.922) | (8.244.937) |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri | 1.764.923 | 29.394 | 137.397 | 1.931.714 |
| 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri | 1.990.682 | 135.381 | 313.573 | 2.439.636 |

| | Bina kiralama hakları | Taşıtlar kiralama hakları | Toplam |
|--|-----------------------|---------------------------|--------------------|
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi | 706.292 | 1.432.187 | 2.138.479 |
| Girişler | 31.869 | 4.242.348 | 4.274.217 |
| Çıkışlar | - | (312.960) | (312.960) |
| 31 Aralık 2021 Değeri | 738.161 | 5.361.575 | 6.099.736 |
| Amortisman Değeri | | | |
| 1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi | (465.928) | (482.322) | (948.250) |
| Girişler | (286.997) | (1.258.381) | (1.545.378) |
| Çıkışlar | 17.893 | 122.597 | 140.490 |
| 31 Aralık 2021 Değeri | (735.032) | (1.618.106) | (2.353.138) |
| 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri | 240.364 | 949.865 | 1.190.229 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri (*) | 3.129 | 3.743.469 | 3.746.598 |

(*) 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in 4.120.089 TL tutarında kullanım haklarından kaynaklanan yükümlüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.297.122 TL)

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR ve KULLANIM HAKLARI VARLIKLARI (Devamı)

| | Bina kiralama hakları | Taşıt araçları kiralama hakları | Toplam |
|---|-----------------------|---------------------------------|------------------|
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi | 953.365 | 1.115.079 | 2.068.444 |
| Girişler | 61.235 | 745.945 | 807.180 |
| Çıkışlar | (308.308) | (428.837) | (737.145) |
| 31 Aralık 2020 Değeri | 706.292 | 1.432.187 | 2.138.479 |
| Amortisman Değeri | | | |
| 1 Ocak 2020 Açılış Bakiyesi | (310.259) | (438.002) | (748.261) |
| Girişler | (314.667) | (389.727) | (704.394) |
| Çıkışlar | 158.998 | 345.407 | 504.405 |
| 31 Aralık 2020 Değeri | (465.928) | (482.322) | (948.250) |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri | 643.106 | 677.077 | 1.320.183 |
| 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri | 240.364 | 949.865 | 1.190.229 |

11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | Bilgisayar yazılımları, data hatları ve marka lisansı |
|---|--|
| Maliyet değeri | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 9.483.127 |
| Alımlar | 2.562.920 |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | 12.046.047 |
| Birikmiş itfa payları | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (5.319.920) |
| Dönem gideri | (1.298.276) |
| 31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi | (6.618.196) |
| 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri | 4.163.207 |
| 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri | 5.427.851 |
| | Bilgisayar yazılımları, data hatları ve marka lisansı |
| Maliyet değeri | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | 6.931.040 |
| Alımlar | 2.552.087 |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | 9.483.127 |
| Birikmiş itfa payları | |
| 1 Ocak 2020 açılış bakiyesi | (4.387.130) |
| Dönem gideri | (932.790) |
| 31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi | (5.319.920) |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri | 2.543.910 |
| 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri | 4.163.207 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Borç karşılıkları

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Kısa vadeli borç karşılıkları | | |
| Dava karşılıkları (*) | 2.461.784 | 1.397.768 |
| | 2.461.784 | 1.397.768 |

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla dava karşılıkları hesabında gösterilen 2.461.784 TL (31 Aralık 2020: 1.397.768 TL) tutarındaki karşılık Şirket aleyhine açılmış olan personel davaları ve müşteri davalarına ilişkin olarak ayrılmıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak | 1.397.768 | 1.180.173 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 1.216.879 | 667.953 |
| Dönem içinde ödenen | (152.863) | (450.358) |
| Dönem sonu | 2.461.784 | 1.397.768 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(b) Müşteri emanetleri

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan yatırım fonları, devlet tahvilleri, repo taahhütleri ile hisse senetlerinin detayı 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Pay senetleri ve varantlar | 1.210.360.730 | 1.048.882.168 |
| Devlet tahvilleri ve hazine bonoları | 665.801.605 | 845.558.045 |
| Yatırım fonları | 449.976 | 946.777 |
| Türev menkul kıymetler | 1.162.823 | 1.514.309 |

Şirket, 2021 Aralık ayının son işlem gününde Takasbank Para Piyasasında müşteriler adına toplam 201.628.000 TL (31 Aralık 2020: 64.451.000 TL) tutarında işleme aracılık yapmıştır. Aynı şekilde 2021 Aralık ayının son işlem gününde Borsa İstanbul A.Ş. Borçlanma Araçları Piyasasında müşteriler adına 731.120.000 TL (31 Aralık 2020: 1.071.610.000 TL) tutarında ters repo işlemine aracılık yapılmıştır.

(c) Teminat mektupları

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) | 219.500.000 | 241.500.000 |
| BİST | 135.000 | 135.000 |
| Diğer | 816.513 | 306.813 |
| | 220.451.513 | 241.941.813 |

Maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı, bilanço tarihi itibarıyla 1.180.769 TL’dir (31 Aralık 2020: 1.549.218 TL). Ayrıca, elektronik cihazlara ilişkin sigorta bedeli 1.628.889 ABD Doları’dır (31 Aralık 2020: 1.714.700 ABD Doları).

Ayrıca şirket bağlı bulunulan Grup bünyesinde; 89.181.500 TL tutarında Emniyeti Suistimal Poliçesi (31 Aralık 2020: 68.633.000 TL), 89.181.500 TL Finansal Kurumlar Yönetici Sorumluluk Poliçesi (31 Aralık 2020: 34.316.500 TL), 10.000.000 Avro Mali ve Mesleki Sorumluluk Poliçesi (31 Aralık 2020: 10.000.000 Avro) ve 89.181.500 TL tutarında Finansal Kurumlar Veri Koruma Poliçesi (31 Aralık 2020: 68.633.000 TL), kapsamında bulunmaktadır.

13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar | | |
| Personel prim ve benzeri tazminat karşılığı | 14.913.000 | 11.000.000 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 1.609.511 | 1.264.379 |
| | 16.522.511 | 12.264.379 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 8.661.938 | 5.722.937 |
| | 8.661.938 | 5.722.937 |

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.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda Şirket, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili kendi deneyimlerinden doğan faktörlere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili faiz oranını ve "Öngörülen Birim Kredi Yöntemi"ni kullanarak iskonto eden bağımsız bir aktüeryal çalışma yaptırmış ve finansal tablolarına yansıtmıştır.

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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemlere ilişkin kullanılmamış izinler karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 1.264.379 | 1.410.522 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 979.142 | 464.953 |
| Dönem içinde yapılan ödeme (-) | (634.010) | (611.096) |
| Dönem sonu | 1.609.511 | 1.264.379 |

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 5.722.937 | 4.947.509 |
| Faiz maliyeti | 719.959 | 531.402 |
| Hizmet maliyeti | 467.860 | 375.285 |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp | 2.654.297 | 616.770 |
| Ödeme ve faydaların düzenlenmesi | - | 135.000 |
| Dönem içinde yapılan ödeme (-) | (903.115) | (883.029) |
| Dönem sonu | 8.661.938 | 5.722.937 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | | |
| Peşin ödenmiş sağlık ve hayat sigortası gideri | 1.127.134 | 890.298 |
| Peşin ödenmiş veri yayın giderleri | 428.446 | 286.886 |
| Peşin ödenmiş diğer giderler | 888.693 | 724.990 |
| | 2.444.273 | 1.902.174 |
| Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler | | |
| Peşin ödenmiş bilgisayar bakım onarım giderleri | 109.804 | - |
| Peşin ödenmiş diğer giderler | 7.088 | 3.272 |
| | 116.892 | 3.272 |
| Kısa vadeli diğer yükümlülükler | | |
| Borsa payları gider tahakkukları | 2.396.163 | 2.102.949 |
| Takas saklama komisyonu gider tahakkukları | 745.827 | 335.000 |
| Diğer yükümlülükler ve gider tahakkukları | 970.755 | 405.464 |
| | 4.112.745 | 2.843.413 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket’in ödenmiş sermayesi 28.793.895 TL (31 Aralık 2020: 28.793.895 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 28.793.895 (31 Aralık 2020: 28.793.895) adet hisseye bölünmüştür.

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | TL | Pay % | TL | Pay % |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 27.819.889 | 96.62 | 27.819.889 | 96,62 |
| Diğer | 974.006 | 3.38 | 974.006 | 3,38 |
| | 28.793.895 | 100,00 | 28.793.895 | 100,00 |
| Sermaye düzeltme farkları | 28.406.568 | | 28.406.568 | |
| | 57.200.463 | | 57.200.463 | |

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

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 21.607.123 TL’dir (31 Aralık 2020: 21.607.123 TL).

SPK’nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işlemi ortaya çıkan ve “Geçmiş yıllar zararı”nda izlenen tutarın, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, “Geçmiş yıllar zararı”nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in geçmiş yıllar karı 108.784.616 TL (31 Aralık 2020: 25.893.984 TL) tutarındadır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımına ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

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 düzeltmesinden 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 dağıtımına veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Temettü dağıtım ve yasal yedek ayrımı

Şirket 2021 senesi içerisinde temettü dağıtmama kararı vermiştir. (2020: 28.750.213 TL) Ayrıca, yasal yedek ayrılmamıştır. (2020: 2.731.052 TL)

Finansal varlıklar değer artış fonu

31 Aralık 2021 itibarıyla özkaynaklar altında 67.438 TL (31 Aralık 2020: 35.504 TL) tutarında değer azalış fonu bulunmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar

TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 3.642.029 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.376.399 TL).

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Hasılat gelirleri | 2.401.863 | 23.198.323 |
| Hazine bonusu ve devlet tahvili satışları | 30.596 | 15.664.693 |
| Pay senedi satışları | 2.371.267 | 7.533.630 |
| Hizmet gelirleri | 215.717.998 | 184.149.507 |
| İşlem aracılık komisyonları | 157.554.645 | 170.741.490 |
| Emir iletimine aracılık komisyonları | 4.596.324 | 4.166.296 |
| Tahvil, bono ihraç gelirleri | 6.928.872 | 5.493.428 |
| Danışmanlık gelirleri | 42.415.541 | 645.008 |
| Portföy ve fon yönetim satış pazarlama komisyonu | 700.310 | 850.884 |
| Diğer hizmet gelirleri | 3.522.306 | 2.252.401 |
| Hizmet gelirlerinden indirimler (-) | 17.049.720 | 12.393.486 |
| Emir iletimine aracılık komisyonu ve diğer indirimler (-) | 17.049.720 | 12.393.486 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 81.255.816 | 26.429.726 |
| Müşterilerden alınan faiz gelirleri | 81.255.816 | 26.429.726 |
| Hasılat | 282.325.957 | 221.384.070 |
| Satışların maliyeti (-) | 2.399.613 | 23.383.653 |
| Hazine bonusu ve devlet tahvili satışlarının maliyetleri (-) | 30.596 | 15.658.493 |
| Pay senedi satışlarının maliyetleri (-) | 2.369.017 | 7.725.160 |
| Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar | 279.926.344 | 198.000.417 |

17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | | |
| VİOP işlemleri borsa payı | 11.144.461 | 8.135.631 |
| Pay senedi ve sabit getirili menkul işlem payları | 9.582.180 | 9.915.595 |
| Takas ve saklama giderleri | 4.381.100 | 2.798.320 |
| BIST piyasa, bağlantı, iletim ve benzeri giderler | 5.356.290 | 3.319.379 |
| Gayrinakdi kredi komisyon giderleri | 1.411.233 | 603.378 |
| Diğer komisyon, masraf ve benzeri giderler | 1.869.235 | 1.399.628 |
| | 33.744.499 | 26.171.931 |
| Genel yönetim giderleri | | |
| Personel giderleri | 60.886.956 | 48.074.858 |
| Haberleşme ve veri ekran giderleri | 13.804.845 | 6.149.643 |
| Kira giderleri | 2.899.989 | 2.824.930 |
| Danışmanlık giderleri | 6.801.173 | 5.360.033 |
| Amortisman gideri ve itfa payları | 3.792.179 | 2.487.737 |
| Bilgi işlem giderleri | 5.063.358 | 2.835.308 |
| Seyahat giderleri | 15.895 | 68.937 |
| Vergi ve harç giderleri | 704.175 | 601.074 |
| Aidat ve üyelik giderleri | 218.911 | 181.508 |
| Diğer | 6.537.318 | 3.366.768 |
| | 100.724.799 | 71.950.796 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - FİNANSMAN GELİRLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kambiyo gelirleri | 11.686.628 | 4.603.865 |
| İtfa ve faiz gelirleri | 9.378.940 | 6.842.774 |
| Diğer | 4.383 | 43.557 |
| | 21.069.951 | 11.490.196 |

19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Takasbank Para Piyasası faiz giderleri | 6.552.200 | 6.014.087 |
| Banka kredileri faiz giderleri | 18.953.894 | 1.784.806 |
| Kambiyo giderleri | 1.681.801 | 1.870.839 |
| Kullanım haklarından kaynaklanan finansman gideri | 852.164 | 217.314 |
| Diğer | 4.712 | 9.876 |
| | 28.044.771 | 9.896.922 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Ertelenen vergi varlıkları | 6.961.454 | 4.436.678 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | (1.645.900) | (733.357) |
| Ertelenen vergi varlığı, net | 5.315.554 | 3.703.321 |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Toplam geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | |
|--|-----------------------|----------------|--|------------------|
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | | | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 8.661.938 | 5.722.937 | 1.732.388 | 1.144.587 |
| Personel prim karşılığı | 14.913.000 | 11.000.000 | 3.429.990 | 2.420.000 |
| Dava karşılığı | 2.461.784 | 1.397.768 | 566.210 | 307.509 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 1.609.511 | 1.264.379 | 370.188 | 278.163 |
| Kullanım Hakkı Yükümlülükleri | 4.120.089 | 1.297.122 | 824.018 | 259.425 |
| Diğer gider karşılıkları | 168.089 | 122.696 | 38.660 | 26.994 |
| | | | 6.961.454 | 4.436.678 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | | | | |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar ile haklara ilişkin vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı | 8.229.500 | 3.666.784 | 1.645.900 | 733.357 |
| | | | 1.645.900 | 733.357 |
| Ertelenmiş vergi varlığı, net | | | 5.315.554 | 3.703.321 |

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25 (2020: %22)’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.(GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28 Kasım 2017’de TBMM’de onaylanmış ve 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmiştir.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

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 %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2005 ve 2006 yılları için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 30 uncu 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 beş 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.

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi | 37.778.954 | 24.262.480 |
| Peşin ödenen vergiler (-) | (27.280.031) | (16.540.462) |
| Ödenecek vergiler, net | 10.498.923 | 7.722.018 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Cari yıl vergi gideri | 37.778.954 | 24.262.479 |
| Ertelenen vergi gideri/(geliri) | (1.081.374) | (1.642.258) |
| | 36.697.580 | 22.620.221 |

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vergi öncesi kar | 143.865.324 | 105.510.853 |
| Vergi etkisi (%25, 2020: %22) | 35.966.331 | 23.212.388 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | 711.762 | 300.366 |
| Vergiden muaf gelirler | (699.840) | (892.533) |
| Oran değişikliği etkisi | 719.327 | - |
| Vergi gideri (*) | 36.697.580 | 22.620.221 |

(*) İlgili dipnotta belirtilen tutar ve hesaplamalar TFRS standartları kapsamında hazırlanmış olup Vergi Otoritesi için düzenlenecek bildirim ve beyannamelere baz teşkil etmemektedir.

21 - 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.

22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|------------------|
| İlişkili kuruluşlardaki mevduatlar (Dipnot 4) | | |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 171.203.149 | 4.722.674 |
| BNP Paribas London Branch | 27.879.640 | 283.974 |
| | 199.082.789 | 5.006.648 |

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------|----------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 7) | | |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 489.716 | 358.874 |
| Çolakoğlu Metalurji | - | 38.537 |
| | 489.716 | 397.411 |

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|----------------|----------------|
| İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar (Dipnot 7) | | |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 30.937 | - |
| | 30.937 | - |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|------------------|------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 7) | | |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 1.859.936 | 770.340 |
| TEB Holding A.Ş. | 343.343 | 215.514 |
| TEB Portföy Yönetimi A.Ş. | 26.568 | 132.701 |
| | 2.229.847 | 1.118.555 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Kullanım haklarından kaynaklanan) | | |
| TEB Arval A.Ş. | 4.116.113 | 999.772 |
| | 4.116.113 | 999.772 |

b) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak-31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| İlişkili taraflardan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar | | |
| TEB Portföy Yönetimi A.Ş. | 5.257.246 | 3.960.072 |
| | 5.257.246 | 3.960.072 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| İlişkili taraflardan finansman gelirleri: | | |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 504.329 | 243.758 |
| | 504.329 | 243.758 |

İlişkili taraflardan hizmet gelirleri:

| | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| BNP Paribas SA | 41.779.080 | - |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 11.360.048 | 9.958.550 |
| Çolakoğlu Metalurji | 680.973 | 563.546 |
| BNP Paribas Arbitrage | 74.030 | 49.643 |
| BNP Paribas Asset Management | 141.100 | 53.725 |
| BNP Paribas London | - | 76.479 |
| | 54.035.231 | 10.701.943 |

c) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili şirketlere ödenen giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| İlişkili taraflara pazarlama, satış ve dağıtım giderleri: | | |
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 30.839 | 9.167 |
| | 30.839 | 9.167 |

İlişkili taraflara finansal giderler:

| | | |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 914.010 | 662.632 |
| | 914.010 | 662.632 |

İlişkili taraflara hizmet giderleri:

| | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Türk Ekonomi Bankası A.Ş. | 21.190.645 | 16.475.597 |
| TEB Holding A.Ş. | 2.216.569 | 1.928.914 |
| BNP Paribas Asia Ltd. | 821.640 | 902.964 |
| TEB Arval A.Ş. | 1.659.751 | 658.553 |
| BNP Paribas Commodity | 232.100 | 190.880 |
| | 26.120.705 | 20.156.908 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 5.935.050 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 4.619.500 TL)'dir.

e) Ödenen temettü:

Şirket 2021 senesi içerisinde temettü dağıtmamıştır. (2020: 28.750.213 TL)

23 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | | | 2020 | | |
|--|----------------|-----------|----------------|----------------|-----------|----------------|
| | BDK | Diğer BDK | Toplam | BDK | Diğer BDK | Toplam |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 286.062 | - | 286.062 | 254.776 | - | 254.776 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | 209.715 | - | 209.715 | 120.857 | - | 120.857 |
| | 495.777 | - | 495.777 | 375.633 | - | 375.633 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

i. Kredi riski açıklamaları

Şirket’in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

| 31 Aralık 2021 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat (*) | Finansal Yatırımlar |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf(**) | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami riski | 520.653 | 457.700.441 | - | 51.350.015 | 199.803.886 | - |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 520.653 | 457.700.441 | - | 51.350.015 | 199.803.886 | - |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |

(*) Bankalar mevduatı tutarının içinde ilişkili taraf olan Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’deki 171.203.149 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

(**) Diğer taraflardan ticari alacaklar içerisinde, 443.813.269 TL tutarındaki Kredili müşteri alacakları karşılığında, değeri toplam 656.818.835 TL olan teminat bulunmaktadır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

i. Kredi riski açıklamaları (Devamı)

| 31 Aralık 2020 | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat (*) | Finansal Yatırımlar |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf(**) | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi | | | | | | |
| İtibarıyla maruz kalan azami riski | 397.411 | 185.553.563 | - | 256.676.894 | 61.888.712 | 3 |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 397.411 | 185.553.563 | - | 256.676.894 | 61.888.712 | 3 |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |

(*) Bankalar mevduatı tutarının içinde ilişkili taraf olan Türk Ekonomi Bankası A.Ş.'deki 4.722.674 TL tutarında mevduat bulunmaktadır.

(**) Diğer taraflardan ticari alacaklar içerisinde, 175.711.273 TL tutarındaki Kredili müşteri alacakları karşılığında, değeri toplam 274.136.560 TL olan teminat bulunmaktadır.

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmamak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 31 Aralık 2021 | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------|--|
| | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3 ay - 1 yıl arası | 1 - 5 yıl arası | Vadesiz | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
| Finansal borçlar | 194.569.712 | 194.569.712 | - | - | - | 194.569.712 |
| Ticari borçlar | 7.738.229 | 7.738.229 | - | - | - | 7.738.229 |
| Diğer borçlar | 202.651.807 | 202.651.807 | - | - | - | 202.651.807 |
| Diğer borçlar (Kullanım haklarından kaynaklanan) | 4.120.089 | 241.042 | 812.775 | 3.066.272 | - | 4.120.089 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 4.112.745 | 4.112.745 | - | - | - | 4.112.745 |
| Toplam yükümlülükler | 413.192.582 | 409.313.535 | 812.775 | 3.066.272 | - | 413.192.582 |

| | 31 Aralık 2020 | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------|--|
| | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3 ay - 1 yıl arası | 1 - 5 yıl arası | Vadesiz | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
| Finansal borçlar | 297.688.170 | 297.688.170 | - | - | - | 297.688.170 |
| Ticari borçlar | 6.073.610 | 6.073.610 | - | - | - | 6.073.610 |
| Diğer borçlar | 6.712.547 | 6.712.547 | - | - | - | 6.712.547 |
| Diğer borçlar (Kullanım haklarından kaynaklanan) | 1.297.122 | 1.297.122 | - | - | - | 1.297.122 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 2.843.413 | 2.843.413 | - | - | - | 2.843.413 |
| Toplam yükümlülükler | 314.614.862 | 314.614.862 | - | - | - | 314.614.862 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları

Döviz Pozisyonu Riski

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 (TL) | | | | 31 Aralık 2020 (TL) | | | |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Toplam TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini | Toplam TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini |
| Nakit ve nakit benzerleri | 13.128.850 | 2.588.460 | 10.528.531 | 11.859 | 13.128.340 | 4.436.011 | 8.692.134 | 195 |
| Ticari alacaklar | 2.937.388 | 637.126 | 2.300.262 | - | 3.042.840 | 60.430 | 2.982.410 | - |
| Toplam varlıklar | 16.066.238 | 3.225.586 | 12.828.793 | 11.859 | 16.171.180 | 4.496.441 | 11.674.544 | 195 |
| Ticari borçlar | 488.721 | 360.000 | 128.721 | - | 441.594 | 407.634 | 33.960 | - |
| Diğer yükümlülükler | 696.894 | 221.122 | 461.813 | 13.959 | 743.864 | 105.998 | 626.784 | 11.082 |
| Toplam yükümlülükler | 1.185.615 | 581.122 | 590.534 | 13.959 | 1.185.458 | 513.632 | 660.744 | 11.082 |
| Net yabancı para varlıklar | 14.880.623 | 2.644.464 | 12.238.259 | (2.100) | 14.985.722 | 3.982.809 | 11.013.800 | (10.887) |

Aşağıdaki tablo, Şirket’in ABD Doları, Avro ve diğer kurlarındaki %10’luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları’nın, Avro’nun ve İngiliz Sterlini’nin TL karşısında %10 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

iii. Piyasa riski açıklamaları (Devamı)

Döviz Pozisyonu Riski (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 (TL) | | Özkaynaklar | |
|--|---|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / Zarar Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 264.446 | (264.446) | 264.446 | (264.446) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | 264.446 | (264.446) | 264.446 | (264.446) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 1.223.826 | (1.223.826) | 1.223.826 | (1.223.826) |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 6- Avro net etki (4+5) | 1.223.826 | (1.223.826) | 1.223.826 | (1.223.826) |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü | (210) | 210 | (210) | 210 |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 9- İngiliz Sterlini net etki (7+8) | (210) | 210 | (210) | 210 |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | 1.488.062 | (1.488.062) | 1.488.062 | (1.488.062) |

| | 31 Aralık 2020 (TL) | | Özkaynaklar | |
|--|---|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / Zarar Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 398.281 | (398.281) | 398.281 | (398.281) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | 398.281 | (398.281) | 398.281 | 398.281) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 1.101.380 | (1.101.380) | 1.101.380 | (1.101.380) |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 6- Avro net etki (4+5) | 1.101.380 | (1.101.380) | 1.101.380 | (1.101.380) |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişimi halinde | | | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü | (1.089) | 1.089 | (1.089) | 1.089 |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 9- İngiliz Sterlini net etki (7+8) | (1.089) | 1.089 | (1.089) | 1.089 |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | 1.498.572 | (1.498.572) | 1.498.572 | (1.498.572) |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Pozisyonu Riski

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | | |
| - Kredili müşterilerden alacaklar | 443.813.269 | 175.711.273 |
| Finansal yükümlülükler | | |
| - Finansal borçlar | 194.569.712 | 297.688.170 |

25 - FİNANSAL ARAÇLAR

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.

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 enstürmanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda 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 enstürmanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal aktifler:

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

Finansal yükümlülükler:

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

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

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri |
| Nakit ve nakit benzerleri | 199.803.886 | 199.803.886 | 61.888.712 | 61.888.712 |
| Finansal yatırımlar | - | - | 3 | 3 |
| Ticari alacaklar | 458.221.094 | 458.221.094 | 185.950.974 | 185.950.974 |
| Finansal borçlar | 194.569.712 | 194.569.712 | 297.688.170 | 297.688.170 |

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

| 31 Aralık 2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|---|----------|----------|----------|--------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2020 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | - | - | 3 | 3 |

TEB YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

27 - FİNANSAL TABLOLARI 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, 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.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz.

Şirket, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.