

**GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Gedik Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

1) Görüş

Gedik Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (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 Şirketten 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) Dikkat Çeken Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konuları

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

4) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu Hasılatın Muhasebeleştirilmesi	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Grup'un 01.01-31.12.2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 97.128.879.410 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31.12.2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki konsolide finansal tabloların 16 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Hasılatın konsolide finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının menkul kıymet satışı, aracılık komisyonları ve danışmanlık gelirleri gibi farklı kanallardan elde edilmesi ve Grup operasyonların doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, Grup'un hasılat süreci incelenerek, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı ve etkinliği değerlendirilmiştir. 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>

5) Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 31 Ocak 2023 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir 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 konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, 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.
- Grup’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide 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 Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir.

Grup denetiminin yönlendirilmesinden, yürütülmesinden ve gözetiminden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yunus Can ÇARPATAN'dır.

İstanbul, 1 Mart 2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.

(A Member Firm of PKF International)

Yunus Can ÇARPATAN

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-72
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-10
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10-27
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27-28
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	28-35
NOT 5 KISA VADELİ BORÇLANMALAR.....	36
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	37
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	38
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	38
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	39-40
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	41
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42-43
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	43-45
NOT 14 UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	45
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR.....	45-48
NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	49-50
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50-51
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	52
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	52
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	53
NOT 21 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	53
NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	54-56
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	57-61
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	61
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62-69
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	70-71
NOT 27 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN	71-72
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	72

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.341.972.972	3.439.443.631
Finansal yatırımlar	4,23	1.825.562.940	1.425.037.071
Ticari alacaklar		6.327.170.562	9.224.974.093
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,23	152.367.156	20.173.956
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	6.174.803.406	9.204.800.137
Diğer alacaklar		554.447.808	739.894.587
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7,23	11.259	6.830
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	554.436.549	739.887.757
Peşin ödenmiş giderler	8	28.802.150	9.004.296
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		28.802.150	9.004.296
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	22	-	68.457.120
Toplam dönen varlıklar		10.077.956.432	14.906.810.798
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	4	164.125.696	129.478.885
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	21	116.208.338	195.096.124
Diğer alacaklar		1.572.849	2.034.051
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.572.849	2.034.051
Kullanım hakkı varlıkları	10	46.190.459	46.776.671
Maddi duran varlıklar	9	96.758.114	83.955.909
Maddi olmayan duran varlıklar	11	54.021.523	28.639.252
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		54.021.523	28.639.252
Peşin ödenmiş giderler	8	471.469	377.134
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		471.469	377.134
Ertelenmiş vergi varlığı	22	17.969.869	143.885.758
Toplam duran varlıklar		497.318.317	630.243.784
TOPLAM VARLIKLAR		10.575.274.749	15.537.054.582

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	2.504.093.024	3.129.698.103
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		4.642.956	-
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5,23	4.642.956	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar		2.499.450.068	3.129.698.103
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		12.490.694	49.288.536
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		2.486.959.374	3.080.409.567
Ticari borçlar		5.143.931.307	10.240.617.553
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,23	311.363.126	107.739.092
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	4.832.568.181	10.132.878.461
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	29.935.793	30.031.339
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	154.153.001	8.862.603
Karşılıklar		28.375.067	38.469.662
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	6.627.674	4.309.156
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	21.747.393	34.160.506
Diğer borçlar		31.854.022	25.121.348
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7,23	1.168	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	31.852.854	25.121.348
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		7.892.342.214	13.472.800.608
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	14	24.721.995	15.361.251
İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar		24.721.995	15.361.251
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		24.721.995	15.361.251
Uzun vadeli karşılıklar		29.994.707	27.886.072
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	29.994.707	27.886.072
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	1.839.746	2.962.725
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		56.556.448	46.210.048
ÖZKAYNAK		2.590.031.541	1.974.330.440
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	505.000.000	327.600.000
Sermaye düzeltme farkları	15	1.322.522.208	1.225.838.707
Sermaye avansı	15	-	655.424.422
Geri alınan paylar (-)	15	(91.752.115)	(80.096.224)
Paylara ilişkin primler	15	307.146.172	-
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	15	(4.846.810)	(4.964.798)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.846.810)	(4.964.798)
Kar veya zararda sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	15	65.084	438.282
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/(zararda) sınıflandırılacak paylar		65.084	438.282
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	328.632.676	289.357.043
Geçmiş yıllar zararları	15	(543.771.531)	(502.290.570)
Net dönem karı		767.035.857	63.023.578
Kontrol gücü olmayan paylar	15	36.344.546	43.713.486
TOPLAM KAYNAKLAR		10.575.274.749	15.537.054.582

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	97.128.879.410	154.307.192.534
Satışların Maliyeti (-)	16	(94.368.591.175)	(151.799.473.708)
BRÜT KAR		2.760.288.235	2.507.718.826
Genel yönetim giderleri (-)	17	(1.184.483.458)	(837.316.102)
Pazarlama giderleri (-)	17	(171.747.244)	(108.737.123)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	17	(36.040.222)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	689.768.920	283.884.194
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(144.317.175)	(1.467.889.828)
ESAS FAALİYET KARI		1.913.469.056	377.659.967
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		1.116.042	2.085.574
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(175)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların (zararlarından) / karlarından paylar	21	(78.354.646)	(73.180.204)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.836.230.277	306.565.337
Finansman gelirleri	20	345.329.249	202.925.842
Finansman giderleri (-)	20	(91.725.433)	(38.976.055)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		(900.146.917)	(553.077.550)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		1.189.687.176	(82.562.426)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
Dönem vergi gideri	22	(333.546.180)	(22.248.631)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	22	(89.628.122)	167.618.508
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		766.512.874	62.807.451
DÖNEM NET KARI		766.512.874	62.807.451
Ana ortaklık payları		767.035.857	63.023.578
Kontrol gücü olmayan paylar		(522.983)	(216.127)
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	24	1,5548	0,1924
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		168.864	(1.046.929)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(51.016)	241.302
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların satılmaya hazır finansal varlıklarının yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	21	(533.140)	732.564
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı Gelir/vergi etkisi		159.942	(294.282)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(255.350)	(367.345)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		766.257.524	62.440.106
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		766.780.647	62.656.815
Kontrol gücü olmayan paylar		(523.123)	(216.709)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir	24	1,5543	0,1913

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki Dönem	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye avansı	Geri alınan paylar	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Tamamlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak	Kar veya zararda sınıflandırılacak	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
								birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		252.000.000	1.150.574.613	-	-	-	(4.159.734)	-	-	169.628.670	(63.103.185)	-	1.504.940.364	44.226.883	1.549.167.247
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63.023.578	63.023.578	(216.127)	62.807.451
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	-	(805.045)	-	438.282	-	-	-	(366.763)	(581)	(367.344)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	(805.045)	-	438.282	-	-	63.023.578	62.656.815	(216.708)	62.440.107
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	39.631.788	-	(39.631.788)	-	-	-	-
Sermaye artırım		75.600.000	75.264.094	655.424.422	-	-	-	-	-	-	(150.864.094)	-	655.424.422	-	655.424.422
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	-	(80.096.224)	-	-	-	80.096.224	-	(80.096.224)	-	(80.096.224)	-	(80.096.224)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.973.108)	-	(1.973.108)	(1.028.784)	(3.001.892)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oran değişikliğine bağlı artış(azalış)		-	-	-	-	-	(19)	-	361	-	-	-	342	732.095	732.437
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(166.622.171)	-	(166.622.171)	-	(166.622.171)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		327.600.000	1.225.838.707	655.424.422	(80.096.224)	-	(4.964.798)	-	438.282	289.357.043	(502.290.570)	63.023.578	1.974.330.440	43.713.486	2.018.043.926
Cari Dönem															
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	15	327.600.000	1.225.838.707	655.424.422	(80.096.224)	-	(4.964.798)	-	438.282	289.357.043	(502.290.570)	63.023.578	1.974.330.440	43.713.486	2.018.043.926
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	767.035.857	767.035.857	(522.983)	766.512.874
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	-	117.988	-	(373.198)	-	-	-	(255.210)	(140)	(255.350)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	117.988	-	(373.198)	-	-	767.035.857	766.780.647	(523.123)	766.257.524
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	27.619.742	-	(63.023.578)	-	-	-	-
Sermaye artırım		177.400.000	96.683.501	(655.424.422)	-	307.146.172	-	-	-	-	75.083.266	-	888.817	-	888.817
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	-	(11.655.891)	-	-	-	11.655.891	-	(11.655.891)	-	(11.655.891)	-	(11.655.891)
Ortak kontrol altında gerçekleştirilen işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.845.817)	(6.845.817)
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(140.312.172)	-	(140.312.172)	-	(140.312.172)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	15	505.000.000	1.322.522.208	-	(91.752.115)	307.146.172	(4.846.810)	-	65.084	328.632.676	(543.771.531)	767.035.857	2.590.031.541	36.344.546	2.626.376.087

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		929.955.371	(413.054.342)
Dönem Karı			
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı</i>		766.512.874	62.807.451
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		388.910.367	1.907.236.343
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	64.120.372	52.529.104
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(5.994.816)	887.093.850
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		2.773.299	886.180.401
<i>Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar</i>			
<i>Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(8.768.115)	913.449
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		14.369.331	(38.914.426)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	26.782.444	9.943.704
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	(12.413.113)	(48.858.130)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(253.264.937)	(144.977.434)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(344.990.370)	(180.969.009)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		91.725.433	35.991.575
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(441.957.604)	331.176.428
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların			
<i>Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	78.354.646	73.180.204
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	22	423.174.302	(145.369.877)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
<i>Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</i>		(1.115.867)	(2.085.574)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler,net</i>		(1.115.867)	(2.085.574)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar			
<i>(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(6.845.817)	-
Parasal Kayıp/Kazanç		518.070.757	894.604.068
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(25.134.622)	(2.333.451.750)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(979.539.658)	(560.702.610)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.422.400.821	(5.634.726.513)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(140.871.395)	2.449.203
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>		1.563.272.216	(5.637.175.716)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki			
<i>Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(114.422.758)	(164.999.276)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(8.682.624)	(17.152.649)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(105.740.134)	(147.846.627)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(17.579.937)	(2.209.237)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(322.623.751)	3.943.283.645
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		246.724.683	26.774.807
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(569.348.434)	3.916.508.838
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
<i>Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(13.072.628)	15.917.538
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(296.711)	111.305.890
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(296.711)	111.305.890
Diğer alacak ve dönen varlıklardaki azalış (artış)		-	(41.321.187)
Faaliyetlerden Elde Edilen/Kullanılan Nakit Akışları		(200.333.248)	(49.646.386)
Alınan Temettüleri		338.879	21.956.833
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
<i>Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>		(13.377.538)	(2.580.536)
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)		(188.255.782)	(69.366.908)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		961.193	344.225

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Aralık	31 Aralık
		2023	2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(87.771.859)	(87.109.981)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı			
Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	732.437
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya			
Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıktıları		(10.041.310)	(66.346.758)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.215.746	3.897.093
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(79.946.295)	(25.392.753)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	9	<i>(42.677.790)</i>	<i>(13.887.695)</i>
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından</i>			
<i>Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	11	<i>(37.268.505)</i>	<i>(11.505.058)</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(511.023.628)	794.124.575
Sermaye Artırımı		888.517	655.424.422
Kredilerden Nakit Girişleri		(1.764.934.945)	677.459.203
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		1.617.838.050	1.745.833.175
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıktıları		(445.000.000)	(2.165.374.481)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(20.291.966)	(18.097.519)
Ödenen Temettümler		(140.312.172)	(166.622.171)
Ödenen Faiz		(91.725.433)	(35.991.575)
Alınan Faiz	20	344.990.370	180.969.009
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(11.655.891)	(80.096.224)
Diğer Nakit Girişleri / (Çıktıları)		(820.158)	620.736
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		331.159.884	293.960.252
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(293.960.253)	(149.248.126)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	381.407.691	236.695.565
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	418.607.322	381.407.691

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ ("Şirket" veya bağlı ortaklıkları ile birlikte bu konsolide finansal tablolarda "Grup" olarak adlandırılmıştır), Gedik Menkul Değerler Anonim Şirketi unvanıyla, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, her türlü sermaye piyasası araçları ile ilgili, sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak ve bu faaliyetler ile ilgili olarak her türlü işlem ve sözleşmeler yapmak ve aracılık faaliyetlerinde bulunmak üzere 8 Mayıs 1991 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in unvanı 11 Haziran 1998 tarihinde Gedik Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınmış yetki/izin belgesi aşağıda sunulmaktadır;

- 27 Ağustos 2015 tarih ve G-009 (276) nolu Geniş Yetkili Aracı Kurum Belgesi

Şirket'in aldığı bu yetki belgesi ile işlem aracılığı faaliyeti, portföy aracılığı faaliyeti, bireysel portföy yöneticiliği faaliyeti, yatırım danışmanlığı faaliyeti, aracılık yüklenimi suretiyle halka arz aracılık faaliyeti ve sınırlı saklama faaliyetinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket, III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek "geniş yetkili aracı kurum" sıfatıyla faaliyetlerine devam etmek üzere Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. Bu başvuru neticesinde Şirket'in eski mevzuata uygun tüm yetki belgeleri, SPK'nın onayı doğrultusunda iptal edilmiş ve SPK tarafından Şirket'e yukarıda açıklanan Geniş Yetkili Aracı Kurum Belgesi gönderilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 505.000.000 TL (31 Aralık 2022: 327.600.000 TL) olup, Grup'u kontrol eden ana ortak Inveo Yatırım Holding AŞ'dir (Dipnot 15). Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden 600.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 327.600.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak suretiyle 177.400.000 TL artırılarak 505.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve sahiplerinin yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına ve pay sahiplerine yeni pay alma haklarının 1 TL nominal değerli her bir pay için 2 TL fiyat üzerinden kullanılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 17 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 9 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olumlu karşılanarak sermaye artırım işlemleri izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanmış ve Şirket'in yeni çıkarılmış sermayesi 505.000.000 TL'ye yükselmiştir. Bu çerçevede; sermaye artırım işlemlerinin tamamen ve usulüne uygun olarak sonuçlandığının Sermaye Piyasası Kurulu'na bildirilmesine, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18/7 hükmü uyarınca tescil ve ilan edilmek üzere çıkarılmış sermayeyi gösteren Şirket'in esas sözleşmesinin 6. maddesinin ekte yer alan yeni şeklinin kabul edilmesine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına sunulmasına karar verilmiş olup, uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 9 Ocak 2023 tarihinde başvuruda bulunulmuştur. Söz Konusu başvuru 19 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Şirket'in Esas Sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6. Maddesinin yeni şekli İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 24 Ocak 2023 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in 25 Ocak 2023 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısına istinaden kayıtlı sermaye tavanının 600.000.000 TL'den 1.500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 25 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş olup, söz konusu başvuru 2 Şubat 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Şirket'in 26 Nisan 2023 tarihinde yapılan 2022 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında ilgili sermaye tavanı artırım onaya sunulmuş ve Genel Kurul'da kabul edilmiştir. Genel Kurul'un tescil işlemleri 4 Mayıs 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %49,15 (31 Aralık 2022: %49,15) Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir. Dolaşımdaki hisselerin %13,59 sahipliği Grup dışında bulunmaktadır (31 Aralık 2022: % 15,13).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem içinde Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 659 kişidir (31 Aralık 2022: 577 kişi).

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un merkez ve şubelerinin adresleri aşağıdaki gibidir:

Merkez	Altayçeşme Mah. Çamlı Sok. Pasco Plaza Blok No: 21 İç Kapı No:45 Maltepe/İSTANBUL
Şube (Adana)	Çınarlı Mah. Ziyapaşa Bulvarı No:78 Güneş Ziyapaşa İş Merkezi Kat:5 No:504 Seyhan/ADANA
Şube (Adapazarı)	Tığöçler Mah. Yeni Cami Sok. Dış Kapı No:5 İç Kapı No:201 Adapazarı/SAKARYA
Şube (Afyon)	Dumlupınar Mahallesi Süleyman Gönçer Caddesi No: 8 ATSO İş Merkezi Kat: 3 İç Kapı No: 7 Merkez / AFYONKARAHİSAR
Şube (Ankara/Çankaya)	Yıldızevler Mah. 714. Sokak Dış Kapı No:5 İç Kapı No:38 Vizyon Plaza Çankaya/ANKARA
Şube (Ankara / Kızılay)	Mustafa Kemal Mah. 2157 Sk. Dış Kapı No:2 İç Kapı No:11 Çankaya/ANKARA
Şube (Antalya)	Elmalı Mah. Cumhuriyet Cad. Dış Kapı No:40 Gültekin İşhanı Kat:3 İç Kapı No:301 Muratpaşa/ANTALYA
Şube (Alanya)	Şekerhane Mah. 1100 Sok. Dış Kapı No:9 İç Kapı No:206 Alanya/ANTALYA
Şube (Aydın)	Hasanefendi-Ramazan Paşa Mah. İstiklal Cad. Dış Kapı No:23 İç Kapı No:1 Efeler/AYDIN
Şube (Bağdat Caddesi Private)	Caddebostan Mah. Kantarcı Rza Sk. Dış Kapı No:1 İç Kapı No:8 Kadıköy/İSTANBUL
Şube (Bakırköy)	Cevizlik Mah. Muhasebeci Sok. Neşe Han No:1 Kat:3 Bakırköy/İSTANBUL
Şube (Balıkesir)	Eski Kuyumcular Mah. Anafartalar Cad. Acarlar İş Merkezi Dış Kapı No:23 İç Kapı No:1 Karesi/BALIKESİR
Şube (Bandırma)	Dere Mah. Ordu Cad. Dış Kapı No:3 İç Kapı No:2 Bandırma/BALIKESİR
Şube (Bati Ataşehir)	Barbaros Mah. İhlamur Bulvarı Sarıcaç Sok. Ağaoğlu My Prestige No:1 D:12-13 Ataşehir/İSTANBUL
Şube (Bodrum Private)	Çırkan Mah. Atatürk Bulvarı No:16C Bodrum/MUĞLA
Şube (Bursa)	İhsaniye Mah. İlknur Sok. Dış Kapı No:1D İç Kapı No:8 Nilüfer/BURSA
Şube (Bursa Nilüfer)	Odunluk Mah. Liman Cad. No:7 Nilüfer/BURSA
Şube (Çanakkale)	Kemalpaşa Mah. Şair Ece Ayhan Meydanı Dış Kapı No:22 Kat:2 İç Kapı No:2 Merkez/ÇANAKKALE
Şube (Çorum)	Yavruturna Mah. 1. Maliye Sok. No:1 Kat:4 D:22 ÇORUM
Şube (Çorlu)	Zafer Mah. Cumhuriyet Bulvarı Dış Kapı No:9T1 İç Kapı No:114 Çorlu/TEKİRDAĞ
Şube (Denizli)	Saraylar Mah. İkinci Ticari Yol Cad. Kınıl İş Merkezi No:24 K:4 D:8 DENİZLİ
Şube (Edirne)	İstasyon Mah. Hakım Çağlar Işık Cad. Dış Kapı No:1 İç Kapı No:30 Merkez/EDİRNE
Şube (Elazığ)	Cumhuriyet Mah. Beyzade Efendi Bul. No:1 İç Kapı No:3 Merkez/ELAZIĞ
Şube (Eskişehir)	Akarbaşı Mah. Atatürk Bulvarı No:77 A Odunpazarı/ESKİŞEHİR
Şube (Etiler Private)	Etiler Mah. Yıldızçeşme Sok. No:11 Beşiktaş/İSTANBUL
Şube (Fethiye)	Taşkaya Mah. Ölüdeniz (TSY) Cad. No:21 İç Kapı No:3 Fethiye/MUĞLA
Şube (Gaziantep)	İncili Pınar Mah. Nail Bilen Cad. Ugur Plaza Sitesi Uğur Plaza Blok No:5 İç Kapı No:35 Şehitkamil/GAZİANTEP
Şube (Gebze)	Hacı Halil Mah. Hükümet Cad. No:95 Gebze/KOCAELİ
Şube (İzmir)	Akdeniz Mah. Akdeniz Cad. Dış Kapı No:1 İç Kapı No:303 Konak/İZMİR
Şube (İzmit)	Körfez Mah. Ankara Karayolu Cad. Dış Kapı No:123/ 2 İç Kapı No:9 İzmit/KOCAELİ
Şube (Karabük)	Bayır Mah. Menderes Cad. Çebiöğlü Twin Towers B Blok Dış Kapı No:2 İç Kapı No:107 Merkez/KARABÜK
Şube (Karadeniz Ereğli)	Müftü Mah. Süheyla Ereli Sok. No:2/1 Ay City İş Merkezi Kat:7 Ofis No:85 Karadeniz Ereğli/ZONGULDAK
Şube (Kayseri)	Hunat Mah. Postalar Geçidi Sok. Dış Kapı No:1 İç Kapı No:206 Melikgazi/KAYSERİ
Şube (Konya)	Beypazarı Mah. Hüsnü Aşk Sok. Bezirci İş Merkezi Kat:4 D:403 Selçuklu/KONYA
Şube (Kuşadası)	Türkmen Mah. Atatürk Bulvarı Dış Kapı No:68/2 İç Kapı No:3 Kuşadası/AYDIN
Şube (Malatya)	Özalp Mah. Kemal Tahir Sk. Milano Plaza No : 1 İç Kapı No : 12 Yeşilyurt / MALATYA
Şube (Maltepe)	Bağlarbaşı Mah. Bağdat Cad. Gedik İş Merkezi No:414 Kat:2 Daire:22 Maltepe/İSTANBUL
Şube (Manisa)	Anafartalar Mah. Mustafa Kemal Paşa Cad. Kamil Menteş Apt. No:34/1 MANİSA
Şube (Mersin)	Mahmudiye Mah. Atatürk Cad. Adil Kanun İş Hanı Kat:2 Akdeniz/MERSİN
Şube (Nazilli)	Altıntaş Mah. İstasyon Bulvarı No:19/12 Kat:4 Nazilli/AYDIN
Şube (Ordu)	Düz Mah. Yıldırım Cad. Dış Kapı No:4 İç Kapı No:503 Altınordu/ORDU
Şube (Samsun)	Hançerli Mah. Dervişzade sok. Albayrak İş Merkezi No:12 Kat:6 İç Kapı No:5 İlkadım /SAMSUN
Şube (Şişli)	Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Dış Kapı No:201 Loft Residence İç Kapı No:50 Şişli/İSTANBUL
Şube (Tekirdağ)	Yavuz Mahallesi Hükümet Caddesi No: 167 İç Kapı No: 4 Süleymanpaşa/ Tekirdağ
Şube (Trabzon)	Kemer kaya Mah. K.Maraş Cad. Ticaret Mektep Sok. Ustaömeroğlu İş Merkezi No:9/9 Ortahisar/TRABZON
Şube (Ümraniye)	İnkılâp Mah. Küçüksu Cad. Çeşminaz Sok. No:2 Daire:7 Ümraniye/İSTANBUL
Şube (Uşak)	İşmetpaşa Cad. No:45 K:2 Mavi Plaza UŞAK
Şube (Yeşilyurt Private)	Yeşilyurt Mah. Sipahioğlu Cad. No:14 İç Kapı No:5 Bakırköy/İSTANBUL

Marbaş Menkul Değerler A.Ş.

Merkez	Esentepe Mah. Ecza Sok. Safter İş Hanı Blok No:6 İç Kapı No:7 Şişli/İSTANBUL
Şube (Ankara)	Tunalı Hilmi Cad. No:60/12 Kavaklıdere/ANKARA
Şube (Beylikdüzü)	Hayrettin Paşa Mah. 1993 Sok. No:22 Daire No:A1 Esenyurt/İSTANBUL
Şube (Bursa)	Çekirge Mah. Çekirge Cad. Gökçen Apt. 1/C Osmangazi/BURSA
Şube (Erenköy)	Bağdat Cad. Beyaz Apt. No:339/5 Erenköy/Kadıköy/İSTANBUL
Şube (Levent)	Nispetiye Mah. Aytar Cad. No:10 K:1 D:5 Beşiktaş/İSTANBUL
Şube (Malatya)	Sancaktar Mah. Aslantepi Cad. No:93/9 Battalgazi/MALATYA
Şube (Nişantaşı)	Vali Konağı Cad. No:77 K:3 D:3 Nişantaşı/Şişli/İSTANBUL
Şube (Suadiye)	Suadiye Mah. Öncü Sokak 2/1 Blok K:8 D:8 Kadıköy/İSTANBUL
İrtibat Bürosu (Niğde)	Aşağı Kayabaşı Mah. Dr. Sami Yağz Cad. No:32 Kat:1/4 NIĞDE

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”), temel faaliyet konuları ile Şirket’in doğrudan ve etkin sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		Faaliyet konusu
	Doğrudan sahiplik oranı(%)	Etkin sahiplik oranı(%)	Doğrudan sahiplik oranı(%)	Etkin sahiplik oranı(%)	
GYT Bilişim ve Ticaret A.Ş. (*)	100,00	100,00	-	-	Finansal Teknolojiler
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (**)	88,20	88,20	56,20	56,20	Girişim Sermayesi
Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim A.Ş.	-	88,20	-	56,20	Girişim yönetim danışmanlığı
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	100,00	100,00	100,00	100,00	Aracılık faaliyetleri

(*) Şirket’in 11 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden, %100 sahipliği altında, GYT Bilişim ve Ticaret AŞ’nin kurulmasına karar verilmiştir. GYT Bilişim ve Ticaret AŞ, 12 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil’de tescil edilmiştir.

Şirket’in 1 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden %100’üne sahip olduğu GYT Bilişim ve Ticaret AŞ’nin 5.000.000 TL olan sermayesinin 50.000.000 TL’ye artırılmasına iştirak edilmesine, artırılan sermaye tutarı olan 45.000.000 TL’nin %25’inin tescilden önce kalan %75’inin ise yönetim kurulunun alacağı karar ile 3 (üç) yıl içerisinde nakden ödenmesine karar verilmiştir.

(**) Şirket’in 1 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden %100’üne sahip olduğu Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (“Hive”)’nin paylarının %32’sine karşılık gelen 12.121.214 adet paya karşılık toplam 12.121.214 TL’lik nominal değerdeki B Grubu payların tüm takyidattan arı olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 27.200.002 TL bedel ile gerekli izinlerin alınması şartıyla mevcut ortaklarının dokuzundan Şirket tarafından devir alınmasına, Hive paylarının devir alınmasına ilişkin olarak hisse devir sözleşmesinin imzalanmasına ve gerekli işlemlerin yürütülmesi amacıyla Genel Müdürlüğe yetki verilmesine karar verilmiştir. İlgili başvuru 15 Aralık 2023 tarihinde SPK tarafında olumlu karşılanmış olup 20 Aralık 2023 tarihinde SPK tarafından onaylanmıştır. İlgili işlemler sonucunda Şirket’in Hive üzerindeki sahiplik oranı %88,2’ye ulaşmıştır.

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar

Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’nin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları, temel faaliyet konuları ile Şirket’in doğrudan ve etkin sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		Faaliyet konusu
	Doğrudan sahiplik oranı(%)	Etkin sahiplik oranı(%)	Doğrudan sahiplik oranı(%)	Etkin sahiplik oranı(%)	
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	23,00	23,00	23,00	23,00	Yatırım bankası

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’nin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımları, temel faaliyet konuları ile Şirket’in doğrudan ve etkin sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

Finansal yatırımlar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		Faaliyet konusu
	Doğrudan sahiplik oranı(%)	Etkin sahiplik oranı(%)	Doğrudan sahiplik oranı(%)	Etkin sahiplik oranı(%)	
10 Lift GMBH	-	3,03	-	1,93	Oryantasyon süreç asistanı
Acsight İş Çözümleri Araştırma ve Danışmanlık A.Ş.	-	3,68	-	2,34	Finansal teknoloji
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	-	5,66	-	3,61	İnternet haberciliği
Bambulabs Inc.	-	0,59	-	0,38	Dijital menü uygulaması
Botgate AI Technology OÜ	-	3,53	-	2,25	Yapay zeka destekli chatbot
Delivers Ai Robotik Otonom Sürüş Bilgi Teknolojileri A.Ş.	-	0,91	-	0,58	Yapay zeka destekli kurye
Destek Her Yerde Bilişim A.Ş.	-	2,65	-	1,69	Kişisel danışmanlık
Helo Teknoloji Girişim Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	-	-	-	22,48	Danışmanlık
Hop Teknoloji A.Ş.	-	3,32	-	2,11	Paylaşımlı mobilite
Houston Bionics Inc.	-	3,17	-	2,02	Robotik teknoloji
Insumo Inc.	-	1,53	-	0,98	Kişisel verimlilik asistanı
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	15,00	15,00	15,00	15,00	Girişim sermayesi
İyi Yaşa Eğitim ve Sportif Faaliyetler A.Ş.	-	0,8819	-	0,562	Kişiselleştirilmiş sağlıklı yaşam platformu
Kidokit Çocuk Gelişim A.Ş.	-	0,018	-	-	Bebek-ebeveyn eğitim uygulaması
Karma Sosyal Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	-	17,638	-	11,24	Sosyal astroloji ağı
Mizanplus Gıda Ticaret A.Ş.	-	1,75	-	-	Bulut tabanlı endüstriyel mutfak çözümleri
Mükellef Teknoloji A.Ş.	-	0,44	-	0,28	Şirket kuruluş ve şirketlerin finansal süreçlerinin yönetimi
Producter Yazılım Tasarım Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	2,65	-	1,69	Görev yönetimi uygulaması
Rezy Teknoloji Ticaret A.Ş.	-	15,27	-	7,86	Dijital kartvizit uygulaması
Robomotion Yazılım Otomasyon Sistemleri A.Ş.	-	1,76	-	1,12	Robotik teknoloji
Varsapp Teknoloji A.Ş.	-	4,41	-	-	Günlük teknolojik ürün kiralama
V-Count Teknoloji A.Ş.	-	0,47	-	0,30	İnsan sayma sistemleri
VRLab Academy Yazılım A.Ş.	-	2,94	-	1,87	Online eğitim
Yancep Finansal Teknolojiler A.Ş.	-	12,59	-	8,75	Finansal teknoloji

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk beyanı

Konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ne uygun olarak sunulmuştur.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS’ye Uygunluk beyanı (devamı)

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye’de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29’un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye’de Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi (“TÜFE”) baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29’un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,0000	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,6477	156%
31 Aralık 2021	686,95	2,7067	74%

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasındaki esaslar

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Şirket yatırım işletmesi olduğu için, yaptığı yatırımlardan sağlayacağı değer artışı tutarı Grup’un ana faaliyet konusuyla doğrudan alakalıdır. Bu sebeple Şirket’in “Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler” kalemi altında izlediği “Girişim sermayesi yatırımları gerçeğe uygun değer artışları/azalışları”, “Hasılat” kalemi altına sınıflanmıştır. İlgili tutarlar geçmişe yönelik olarak düzeltilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Grup içi işlemlerden doğan bakiyeler ve grup içi şirketlerle yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kayıp ve kazançlar elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (Örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/(zarara) aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Grup’un finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde 15 Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır. 2019 TFRS Taksonomisi 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenerek 2022 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır. Grup finansal tablolarını 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Grup, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna,31 Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş 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 olduğu 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.

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

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Bu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir önemli etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri: TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kiralama işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler: TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 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.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

Şirket, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup’un 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Yeni bir TFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS’nin geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları (varsa) geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat

Menkul kıymet alım satım karları

Menkul kıymet alım satım karları/zararları, Grup’un kendi adına yaptığı alım/satım emrinin verildiği tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Faiz gelir ve gideri ile kar payı gelirleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit ve değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ile Takasbank Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sermaye piyasaları aracılık hizmetleri

Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmet ücretleri alım/satım işleminin yapıldığı tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. İşlemler nedeniyle ortaya çıkan gelirler yönetimin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre günlük olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

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

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Tesis, makina ve cihazlar	4-15 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl
Binalar	10-50 Yıl
Taşıtlar	5-10 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi duran 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. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

Maddi duran 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.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-15 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3-15 Yıl

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” ve “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması Grup 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Grup’ta “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alım emri dikkate alınır. 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. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

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.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir.

Ticari alacaklar, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Ticari alacaklar sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

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 aşağıda listelenmektedir:

- 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.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo işlemlerinden sağlanan fonlara kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Kasadaki nakit TL ve bankalardaki mevduatın nominal ve kayıtlı değerleri makul değeri olduğu kabul edilir. Bankalarda vadeli mevduat cari hesap şeklinde olabildiği gibi, getiri amaçlı yatırım portföyünün bir parçası olarak vadeli mevduat şeklinde olabilmektedir.

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetlerin (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmı gelir tablosunda “satış gelirleri” hesabı içerisine sınıflandırılır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP’ta işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderlere) kaydedilmiştir. 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 nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmektedir.

Ticari Alacaklar/Borçlar

Ticari Alacaklar hesabında değişik nedenlerle kısa süreli de olsa Grup’un lehine doğan alacaklar izlenmektedir. Bunlar ticari işletmelerde olduğu gibi mal ve hizmet satışından ziyade, menkul kıymet alım satımı sırasında geçici olarak doğan komisyon veya menkul kıymet bedelinden doğan alacaklardır. Çok kısa vadeli oldukları için gerçeğe uygun değerleri, kayıtlı değerleri ile aynı olduğu kabul edilmektedir.

Ticari Borçlar hesabında satıcı işletmelerden mal ve hizmet alımı nedeniyle doğan borçlar yer almaktadır. Bunlar çok kısa vadeli oldukları ve özünde bir finansman işlemi taşımadıkları için faize konu olmamakta, dolayısıyla faiz gider veya gelir reeskontuna tabi tutulmamaktadırlar.

Takas Bank Para Piyasası’na yapılan vadeli para satımlarından kaynaklanan alacaklar ile vadeli para alımlarından kaynaklanan borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak gelir ve gider reeskontuna tabi tutulmaları sonucunda bilançoda gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiş olmaktadır. Bunlar Grup’un yatırım portföyünün bir parçası olduğu için Finansal yatırımlar kaleminde gösterilirler.

Finansal yükümlülükler

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup’un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, dönem kar/zararında muhasebeleştirilir. Kar/zararda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler

Grup ağırlıklı olarak vadeli döviz ve Borsa İstanbul Endeksi'ne dayalı kontrat pozisyonlarından oluşan türev işlemlerinde bulunmaktadır. Alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla zaman zaman hedge amaçlı vadeli döviz alım-satımı işlemleri yapılmaktadır. Diğer taraftan alım-satım amaçlı döviz ve menkul kıymete dayalı vadeli işlemler de yapılmakta olup, müşteriler adına yapılan vadeli işlem aracılığı da gerçekleştirilmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmakta ve gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmekte olup, ilgili faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre karar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Grup’un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 12).

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Çalışanlara sağlanan faydalar/ Kıdem tazminatları

Tanımlanmış fayda planları

Grup, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Tanımlanmış katkı planları

Grup çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu’na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Grup, Grup’un karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yönteme dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir.

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.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği konsolide finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

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.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

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

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları dikkate almıştır. Grup, nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerleri; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara 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.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki konsolide finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da
- Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

TFRS 16 Kiralamalar

Grup çeşitli ofisleri ve araçları kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle çeşitli sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. Kira sözleşmeleri herhangi bir sözleşmeye tabi değildir, ancak kiralanılan varlıklar borçlanma amacıyla garanti olarak kullanılamaz.

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanılan varlığın Grup tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları,
- Endekse veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Artık değer garantisi altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- Eğer kiracı opsiyonu kullanacaksa bir satın alma opsiyonunun fiyatı,
- Kira kontratı bu opsiyonu kullanan kiracıyı yansıtıyorsa, kira sözleşmesini feshetme cezalarının ödenmesi

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- Kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden,
- İlk direk maliyetler,
- Restorasyon maliyetleri.

Kısa vadeli finansal kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilir. Kısa vadeli kiralamalar, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, BT ekipmanı ve küçük ofis mobilyalarından oluşur.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

2.6 Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümlerinin benzer ekonomik özellikler taşıması ve diğer faaliyet bölümlerinin sayısal alt sınırları karşılamaması sebebiyle, Grup, TFRS 8 uyarınca bölümlere göre raporlama sunmamıştır.

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	1.103.011.346	3.254.923.759
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>685.082.575</i>	<i>1.445.894.312</i>
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>417.928.771</i>	<i>1.809.029.447</i>
Takasbank para piyasından alacaklar	241.580.000	191.250.279
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(2.618.374)	(6.730.407)
	<u>1.341.972.972</u>	<u>3.439.443.631</u>

Grup'un vadeli mevduatlarının vadesi 4 ile 34 gün arasında ve faiz oranı %2,00 ile %44,50 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2022: 3-40 gün, %8,50 ile %26,5).

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.344.591.346	3.446.174.038
Müşteri varlıkları (-)	(923.365.650)	(3.058.035.940)
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(2.618.374)	(6.730.407)
	418.607.322	381.407.691

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR

<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Merkezi A.Ş.	5.979.756	5.979.756
Borsa İstanbul A.Ş.	1.734.996	1.734.996
	7.714.752	7.714.752

(*) Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait özel kesim tahvil ve bonoları ile yatırım fonlarının detayı Dipnot 23'de verilmiştir.

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (1)	57.589.602	42.459.266
Hop Teknoloji A.Ş.(2)	36.126.911	36.871.282
Yancep Finansal Teknolojiler A.Ş.(18)	21.914.978	1.184.141
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.(3)	4.157.851	4.351.567
VRLab Academy Yazılım A.Ş. (5)	3.444.157	3.081.084
Destek Her Yerde Bilişim A.Ş.(12)	3.083.030	2.467.349
Mükellef Teknoloji A.Ş.(7)	2.944.277	3.080.496
Bambulabs,Inc(6)	2.943.820	3.080.973
Acsight İş Çözümleri Araştırma ve Danışmanlık A.Ş.(8)	2.943.820	3.073.822
Delivers Ai Robotik Otonom Sürüş Bilgi Teknolojileri A.Ş.(10)	2.768.783	2.792.023
Karma Sosyal Bilişim ve Teknoloji A.Ş. (14)	2.694.214	1.848.586
Houston Bionics Inc.(11)	2.649.438	2.772.876
Varsapp Teknoloji A.Ş. (24)	2.606.000	-
Mizanplus Gıda Ticaret A.Ş. (22)	1.898.550	-
10 Lift GMBH(15)	1.628.695	1.642.366
Producter Yazılım Tasarım ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.(16)	1.473.117	1.540.487
Insumo Inc.(17)	1.384.391	1.448.889
V-Count Teknoloji A.Ş. (9)	1.027.945	2.937.827
Kidokit Çocuk Gelişim A.Ş. (23)	992.243	-
İyi Yaşa Eğitim ve Sportif Faaliyetler A.Ş.(19)	883.146	923.351
Robomotion Yazılım Otomasyon Sistemleri A.Ş.(21)	667.210	329.546
Rezy Teknoloji Ticaret A.Ş.(20)	588.764	616.195
Startup Bilişim Teknolojileri A.Ş.	2	-
Botgate AI Technology O.Ü.(4)	-	3.284.732
Helo Teknoloji Girişim Yönetim Danışmanlığı A.Ş. (13)	-	1.977.275
	156.410.944	121.764.133

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(1) 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in 65.000.000 TL sermaye ile kurulacak Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ("Inveo Ventures")'ye %15,00 oranında ve 9.750.000 TL tutarında hissedar olunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin kuruluş iznini almak üzere 18 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu 'na başvuruda bulunulmuş olup, ilgili başvuru Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 24 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ, 25 Nisan 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Inveo Ventures'ın 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 18 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden Hop Teknoloji AŞ'ye ("Hop") 996.192 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım sonucunda Grup, Hop Teknoloji AŞ'ye %1,69 etkin oranında iştirak etmiştir. Hop'un sermayedarlarından ve Grup'un finansal yatırımı olan Inveo Ventures tarafından yapılan yatırım sonrası %1,57'ye gelen Grup'un etkin sahipliği; çeşitli pay sahiplerinden 1 TL nominal bedel ile 36.636 adet payın Grup'un bağlı ortaklıklarından olan Hivc tarafından devralınmıştır. Söz konusu işlemler neticesinde Grup'un Hop üzerindeki etkin sahipliği %3,32 olmuştur.

Hop'un 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(3) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 10 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden Aposto Teknoloji ve Medya AŞ ("Aposto")'ye 1.033.000 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım sonucunda Grup, Aposto'ya %5,66 etkin oranında iştirak etmiştir.

Aposto'nun 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(4) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 10 Aralık 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden "Botgate AI Technology OÜ" 'ye ("Botgate") 50.000 EUR karşılığı 788.064 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. Hivc'nin 7 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Botgate'e 50.000 Avro karşılığı 799.000 TL tutarında hisseye dönüşebilir yatırım yapılmıştır. Bu yatırım henüz hisseye dönüşmemiştir. Bu yatırımın mevcut değerlemeden hisseye dönüşmesi durumunda Grup'un %3,53 oranda hisseye sahip olması öngörülmektedir.

Botgate'in kurucusu tarafından faaliyetlerinin 2023 yılı içerisinde olumlu bir şekilde devam etmediği Şirket'e iletilmiştir. İlgili durum ile alakalı Botgate tarafından alınmış resmi bir karar olmamasına rağmen konunun belirsizliğini koruması ve ihtiyatlılık ilkesi gereğince Botgate için değer düşüklüğü ayrılmıştır.

Botgate'in 31 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(5) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 15 Nisan 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden VRLab Academy Yazılım AŞ ("VRLab")'ye 807.450 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım sonucunda Grup, VRLab'e %2,94 etkin oranında iştirak etmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 24 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden VRLab Academy Yazılım AŞ ("VRLab")'ye 494.341 TL tutarında ek yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup'un VRLab üzerindeki etkin sahipliği olan %2,94 oran korunmuştur.

VRLab'in 31 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(6) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 17 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden "Bambulabs, Inc." ("Bambulabs")'ye 100.000 Amerikan Doları karşılığı 1.577.900 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım ile birlikte Grup'un, Bambulabs üzerindeki etkin sahipliği % 0,59 olmuştur.

Bambulabs'in 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(7) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 19 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden "Mükellef Teknoloji AŞ" ("Mükellef")'ye 100.000 Amerikan Doları karşılığı 1.467.500 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım ile birlikte Grup'un, Mükellef Teknoloji AŞ üzerindeki etkin sahipliği % 0,44 olmuştur.

(8) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 21 Aralık 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla "Acsight İş Çözümleri Araştırma ve Danışmanlık Anonim Şirketi ("Cloud4feed")" ne 100.000 USD karşılığı 1.865.490 TL yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım 29 Aralık 2022 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde tescil edilmiştir. Yatırım sonrasında Grup'un Cloud4feed üzerindeki etkin sahipliği % 3,68 olmuştur.

(9) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 22 Aralık 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden "V-Count Teknoloji AŞ" 'ye ("V-Count") 100.003 USD karşılığı 1.242.537 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım sonrasında Grup, V-Count'a %0,47'sinin sahibi olmuştur.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 17 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden V-Count Teknoloji AŞ ("V-Count")'ye 30.366 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup'un V-Count üzerindeki etkin sahipliği olan %0,47 oran korunmuştur.

V-Count'un 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(10) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 14 Ocak 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Delivers AI Robotik Otonom Sürüş Bilgi Teknolojileri AŞ ("Delivers AI")'ye 85.000 Avro karşılığı 1.322.608 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup'un Delivers AI üzerindeki etkin sahipliği %0,91 olmuştur.

Delivers'in 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(11) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim AŞ'nin 6 Nisan 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden Houston Bionics Inc. ("Houston Bionics")'ye 90.000 USD tutarında yatırım yapılmıştır. Grup, Houston Bionics Inc.'ye %3,17 etkin oranında iştirak etmiştir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 3 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu 'unda Hiboost'un Houston Bionics üzerindeki sahiplik hakları 748.080 TL bedelle Hivc'ye geçirilmesine karar verilmiştir. İlgili geçiş süreci 11 Kasım 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Bu yatırım henüz hisseye dönüşmemiştir. Bu yatırımın mevcut değerlemeden hisseye dönüşmesi durumunda Grup'un %3,17 oranda hisseye sahip olması öngörülmektedir.

Houston Bionics'in 31 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(12) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc") 'nin 11 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Destek Her Yerde Bilişim AŞ ("Evimdeki Psikolog")'ye 1.500.000 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup'un Evimdeki Psikolog üzerindeki etkin sahipliği %2,65 olmuştur.

Destek Her Yerde Bilişim AŞ'nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(13) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 7 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden Helo Teknoloji Girişim Yönetim Danışmanlığı AŞ ("Helo")'ye 1.200.000 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım sonucunda Grup, Helo Teknoloji Girişim Yönetim Danışmanlığı AŞ'ye %22,48 etkin oranında iştirak etmiştir.

Helo'nun 31 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 16 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Helo Teknoloji Girişim Yönetim Danışmanlığı AŞ ("Helo")'deki paylarının tamamı 40.000 TL bedelle Grup dışına devredilmiştir.

(14) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim AŞ ("Hiboost"), 12 Nisan 2022 tarihinde Karma Sosyal Bilişim ve Teknoloji AŞ ("Karma")'ye 51.500 TL tutarında hisseye dönüşebilir yatırım yapmıştır. Hiboost ayrıca Karma'ya 5 Ağustos 2022 tarihinde 635.908 TL tutarında ek hisseye dönüşebilir yatırım yapmıştır. İlgili yatırımların henüz Grup'u %1,7 etkin orana sahip olacak kısmı hisseye dönüşmüştür. İlgili yatırımların mevcut değerlemeden hisseye dönüşmesi durumunda Grup'un %17,64 oranda hisseye sahip olması öngörülmektedir. Söz konusu işlemler neticesinde, Grup'un, Karma üzerindeki etkin sahipliği % 17,64 olmuştur.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 17 Ekim 2023 tarihli kararıyla "Karma Sosyal Bilişim ve Teknoloji AŞ"'ye ("Karma") Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-48.3) ve 21/f maddeleri uyarınca borç ve sermaye finansmanı karması yöntemi ile girişim sermayesi yatırımı yapmasına karar verilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc")'nin 7 Ekim 2023 tarihli kararıyla Şirket'in pay sahibi Miraç Mutlu İspir'den 1 TL karşılığında 1 adet nama yazılı A grubu pay devralmasına, Şirket, yatırım sözleşmesi kapsamında Karma'ya 803.382 TL yatırım bedeli ödenmesine karar vermiştir. Söz konusu yatırım sözleşmesi kapsamında ödenmesine, ilgili yatırıma ek olarak imzalanacak yatırım sözleşmesi kapsamında Karma'ya 60.000 Amerikan doları karşılığı 1.672.355 TL yatırım yapılmasına karar verilmiştir. Şirket, Karma'ya toplamda 2.475.737 TL tutarında yatırım yapmış olup, Karma'nın sermayesinin %17,638'ine sahip olmuştur.

Karma'nın 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(15) Grup'un bağlı ortaklıklarından Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim AŞ ("Hiboost") 'nin 11 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden "10 Lift GMBH"'ye 50.000 Avro karşılığı 827.797 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım ile birlikte Grup'un, 10 Lift GMBH üzerindeki etkin sahipliği % 3,03 olmuştur.

10 Lift GMBH'ın 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(16) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (“Hive”) ’nin 8 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Producter Yazılım Tasarım ve Danışmanlık Hizmetleri AŞ (“Producter”)’ye 50.000 Amerikan Doları karşılığı 715.060 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup’un Producter üzerindeki etkin sahipliği %2,65 olmuştur.

Producter’in 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(17) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (“Hive”), Insumo Inc (“Insumo”)’ye 14 Temmuz 2021 tarihinde 20.000 ABD Doları karşılığı 172.280 TL tutarında hisseye dönüşebilir yatırım yapılmıştır. Hive ’nin 11 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Insumo ’ya 20.000

Amerikan Doları karşılığı 293.640 TL tutarında hisseye dönüşebilir ek yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırımlar henüz hisseye dönüşmemiştir. İlgili yatırımların mevcut değerlemeden hisseye dönüşmesi durumunda Grup’un %0,98 oranda hisseye sahip olması öngörülmektedir. İlgili yatırım ile birlikte Grup’un, Insumo üzerindeki etkin sahipliği toplamda %1,53’e ulaşmıştır.

Insumo’nun 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(18) Şirket’in 11 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Yancep Finansal Teknolojiler AŞ (“Yancep”)’ye 811.619 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Grup’un bağlı ortaklıklarından Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim AŞ (“Hiboost”) ’nin 11 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Yancep’e 368.918 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırımlar ile birlikte Grup’un Yancep üzerindeki doğrudan sahipliği %15,81, etkin sahipliği ise %20,81 olmuştur. Şirket’in 23 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Şirket’in doğrudan sahibi olduğu paylarının tamamı olan 11.069 adet payın 6.954 adedi, 509.893 TL bedel ile Inveo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu’na, 4.115 adedi ise 301.726 TL bedel ile Grup’un bağlı ortaklıklarından Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim AŞ’ye devredilmiştir. Hiboost’un 21 Eylül 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Yancep’e 594.606 TL tutarında ek yatırım yapılmıştır. İlgili işlemler neticesinde Grup’un Yancep üzerindeki etkin sahipliği %12,59 olmuştur.

Grup’un bağlı ortaklıklarından Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim AŞ (“Hiboost”) 26 Nisan 2023 tarihinde Yancep Finansal Tekonojileri AŞ’ye 1.544.071 TL tutarında yatırım yapmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup’un Yancep üzerindeki etkin sahipliği % 12,59 olmuştur.

Yancep’in 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(19) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (“Hive”) ’nin 7 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden “İyi Yaşa Eğitim ve Sportif Faaliyetler AŞ”’ye 30.000 Amerikan Doları karşılığı 443.460 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım ile birlikte Grup’un, İyi Yaşa Eğitim ve Sportif Faaliyetler AŞ üzerindeki etkin sahipliği %0,8819 olmuştur.

İyi Yaşa’nın 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(20) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hiboost Girişim Teknoloji Geliştirme ve Yönetim AŞ (“Hiboost”), Rezy Teknoloji Ticaret AŞ (“Tamly”) ile paya dönüşebilir finansman sözleşmesi imzalamıştır. İlgili sözleşmeye istinaden Hiboost, Tamly’e değişen periyotlarda 40.000 Amerikan Doları yatırım yapacaktır. Söz konusu sözleşmeye istinaden Hiboost, 21 ve 26 Eylül 2022 tarihlerinde 10.000 Amerikan Doları karşılığı 183.903 TL, 31 Ekim 2022 tarihinde 10.000 Amerikan Doları karşılığı 186.048 TL ve 14 Aralık 2022 tarihinde 10.000 Amerikan Doları karşılığı 186.412 TL tutarlarında hisseye dönüşebilir yatırımlar yapmıştır. İlgili yatırımların henüz Grup’u %0,32 etkin orana sahip olacak kısmı hisseye dönüşmüştür. İlgili yatırımların mevcut değerlemeden hisseye dönüşmesi durumunda Grup’un %15,27 oranda hisseye sahip olması öngörülmektedir. İlgili yatırım ile birlikte Grup’un Tamly üzerindeki etkin sahipliği %15,27 olmuştur

Rezy’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(21) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ’nin 7 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden Robomotion Yazılım Otomasyon Sistemleri AŞ (“Robomotion”)’ye 200.000 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım sonucunda Grup, Robomotion’a %1,76 etkin oranında iştirak etmiştir.

Robomotion’ın 31 Aralık 202 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(22) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (“Hivc”)’nin 2 Mart 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Mizanplus Gıda Ticaret AŞ (“Mizanplus”)’ye 100.000 Amerikan Doları karşılığı 1.898.550 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup’un Mizanplus üzerindeki etkin sahipliği % 1,75 olmuştur.

(23) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (“Hivc”)’nin 26 Mayıs 2023 tarihli kararıyla “Kidokit Çocuk Gelişimi AŞ”ye (“Kidokit”) 50.000 Amerikan Doları karşılığı 992.243 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. Bu yatırım henüz hisseye dönüşmemiştir. Bu yatırımın mevcut değerlemeden hisseye dönüşmesi durumunda Grup’un %0,018 oranda hisseye sahip olması öngörülmektedir.

(24) Grup’un bağlı ortaklıklarından Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (“Hivc”)’nin 1 Ağustos 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden Varsapp Teknoloji AŞ (“Varsapp”)’ye 2.606.000 TL tutarında yatırım yapılmıştır. İlgili yatırım ile birlikte Grup’un Varsapp üzerindeki etkin sahipliği % 4,41 olmuştur.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların rayiç değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğü saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar halka açık olmayan aşağıdaki şirketlerin hisselerinden oluşmaktadır:

<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Merkezi A.Ş.	5.979.756	5.979.756
Borsa İstanbul A.Ş.	1.734.996	1.734.996
	7.714.752	7.714.752

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Grup’un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklarının 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	1 Ocak 2023	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal Kayıp/kazanç	31 Aralık 2023
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	42.459.266	-	-	31.821.250	-	(16.690.914)	57.589.602
Hop Teknoloji A.Ş.	36.871.282	-	-	13.749.883	-	(14.494.254)	36.126.911
Yancep Finansal Teknolojiler A.Ş.	1.184.141	1.544.071	-	19.652.257	-	(465.491)	21.914.978
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	4.351.567	-	-	1.516.903	-	(1.710.619)	4.157.851
VRLab Academy Yazılım A.Ş.	3.081.084	494.341	-	1.079.919	-	(1.211.187)	3.444.157
Destek Her Yerde Bilişim A.Ş.	2.467.349	-	-	1.583.030	-	(967.349)	3.083.030
Mükellef Teknoloji A.Ş.	3.080.496	-	-	1.074.737	-	(1.210.956)	2.944.277
Bambulabs,Inc	3.080.973	-	-	1.073.990	-	(1.211.143)	2.943.820
Acsight İş Çözümleri Araştırma Ve Danışmanlık A.Ş.	3.073.822	-	-	1.078.330	-	(1.208.332)	2.943.820
Delivers Ai Robotik Otonom Sürüş Bilgi Teknolojileri A.Ş.	2.792.023	-	-	1.074.316	-	(1.097.556)	2.768.783
Houston Bionics, Inc.	2.772.876	-	-	966.591	-	(1.090.029)	2.649.438
Varsapp Teknoloji AŞ	-	2.606.000	-	-	-	-	2.606.000
Karma Sosyal Bilişim ve Teknoloji AŞ	1.848.586	2.475.737	(635.908)	-	(267.515)	(726.687)	2.694.213
Mizan Plus Gıda Tic. A.Ş.	-	1.898.550	-	-	-	-	1.898.550
10 Lift GMBH	1.642.366	-	-	631.950	-	(645.621)	1.628.695
Producter Yazılım Tasarım Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	1.540.487	-	-	538.202	-	(605.572)	1.473.117
Insumo Inc	1.448.889	-	-	505.066	-	(569.564)	1.384.391
V-Count Teknoloji A.Ş.	2.937.827	30.366	-	-	(782.800)	(1.157.448)	1.027.945
Kidokit Çocuk Gelişim A.Ş.	-	992.243	-	-	-	-	992.243
İyi Yaşa Eğitim Ve Sportif Faaliyetler A.Ş.	923.351	-	-	322.768	-	(362.973)	883.146
Robomotion Yazılım Otomasyon Sistemleri A.Ş.	329.546	-	-	467.210	-	(129.546)	667.210
Rezy Teknoloji Ticaret A.Ş.	616.195	-	-	214.798	-	(242.229)	588.764
Startup Bilişim Teknoloji Ve Danışmanlık A.Ş.	-	2	-	-	-	-	2
Helo Teknoloji Girişim Yön.Dan.A.Ş.	1.977.275	-	(1.200.000)	-	-	(777.275)	-
Botgate AI Technology	3.284.732	-	-	-	(1.993.490)	(1.291.242)	-
	121.764.133	10.041.310	(1.835.908)	77.351.200	(3.043.805)	(47.865.987)	156.410.943

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Grup’un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklarının 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2022	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal Kayıp/kazanç	31 Aralık 2022
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	9.750.000	-	16.018.352	-	16.690.914	42.459.266
Hop Teknoloji A.Ş.	3.859.821	36.636	-	20.914.377	-	12.060.448	36.871.282
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	3.398.580	-	-	1.385.339	-	(432.352)	4.351.567
Botgate AI Technology	1.987.042	799.000	-	460.375	-	38.315	3.284.732
VRLab Academy Yazılım A.Ş.	3.512.643	-	-	572.147	-	(1.003.706)	3.081.084
Bambulabs,Inc	-	1.577.900	-	291.930	-	1.211.143	3.080.973
Mükellef Teknoloji A.Ş.	-	1.467.500	-	402.040	-	1.210.956	3.080.496
Acsight İş Çözümleri Araştırma Ve Danışmanlık A.Ş.	-	1.865.490	-	-	-	1.208.332	3.073.822
V-Count Teknoloji A.Ş.	3.356.225	-	-	540.418	-	(958.816)	2.937.827
Delivers Ai Robotik Otonom Sürüş Bilgi Teknolojileri A.Ş.	-	1.322.608	-	371.858	-	1.097.557	2.792.023
Houston Bionics, Inc.	3.161.379	-	-	514.872	-	(903.375)	2.772.876
Destek Her Yerde Bilişim A.Ş.	-	1.500.000	-	-	-	967.349	2.467.349
Helo Teknoloji Girişim Yön.Dan.A.Ş.	3.248.062	-	-	-	-	(1.270.787)	1.977.275
Karma Sosyal Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	-	687.408	-	434.491	-	726.688	1.848.587
10 Lift GMBH	-	827.797	-	168.948	-	645.621	1.642.366
Producter Yazılım Tasarım Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	715.060	-	219.855	-	605.572	1.540.487
Insumo Inc	702.529	293.640	-	326.135	-	126.585	1.448.889
Yancep Finansal Teknolojiler A.Ş.	-	1.265.250	-	-	(546.600)	465.491	1.184.141
İyi Yaşa Eğitim Ve Sportif Faaliyetler A.Ş.	-	443.460	-	116.918	-	362.973	923.351
Rezy Teknoloji Ticaret A.Ş.	-	556.363	-	-	(182.397)	242.229	616.195
Robomotion Yazılım Otomasyon Sistemleri A.Ş.	541.344	-	-	-	-	(211.798)	329.546
Laplace Analytics Finansal Teknolojiler A.Ş.	2.646.561	-	(977.775)	-	-	(1.668.786)	-
Finar İletişim Teknolojileri A.Ş.	2.706.718	-	(1.000.000)	-	-	(1.706.718)	-
	29.120.904	23.108.112	(1.977.775)	42.738.055	(728.997)	29.503.835	121.764.134

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilen bonolar (**)	1.506.023.363	1.250.260.272
Takasbank Para Piyasası'na borçlar (*)	777.078.229	1.777.213.822
Banka kredileri (***)	203.857.782	51.582.173
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar	12.490.694	49.288.536
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (****)	4.642.956	-
Açığa satış işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	1.353.300
	2.504.093.024	3.129.698.103

(*) Takasbank Para Piyasası'na borçlar ortalama 3 gün vadeli olup, faiz oranı 41,92'dir. (31 Aralık 2022: 2 gün %8,05 ve %12,1).

(**) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş bono detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGDKM12410	155.000.000	25 Ocak 2023	24 Ocak 2024	18,00	Sabit
TRFGDKM22419	100.000.000	21 Ağustos 2023	19 Şubat 2024	21,00	Sabit
TRFMARB42419	50.000.000	17 Ekim 2023	15 Nisan 2024	TL Ref	Değişken
TRFGDKM52416	100.000.000	31 Ağustos 2023	27 Mayıs 2024	22,00	Sabit
TRFGDKM62415	145.000.000	6 Haziran 2023	4 Haziran 2024	22,00	Sabit
TRFMARB62417	50.000.000	12 Temmuz 2023	20 Haziran 2024	38,00	Sabit
TRFGDKM82413	200.000.000	14 Ağustos 2023	12 Ağustos 2024	20,00	Sabit
TRFGDKM82421	100.000.000	31 Ağustos 2023	29 Ağustos 2024	23,00	Sabit
TRFGDKM92412	200.000.000	7 Eylül 2023	5 Eylül 2024	24,00	Sabit
TRFGDKM92420	200.000.000	18 Eylül 2023	16 Eylül 2024	25,00	Sabit
TRFGDKM92438	200.000.000	27 Eylül 2023	25 Eylül 2024	28,00	Sabit

31 Aralık 2022

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFMARB12313	30.000.000	27 Ekim 2022	25 Ocak 2023	30,00	Sabit
TRFGDKM22310	100.000.000	25 Şubat 2022	24 Şubat 2023	TL Ref	Değişken
TRFMARB32311	25.000.000	14 Aralık 2022	14 Mart 2023	30,00	Sabit
TRFGDKM32319	75.000.000	16 Mart 2022	15 Mart 2023	17,00	Sabit
TRFGDKM52317	120.000.000	25 Mayıs 2022	24 Mayıs 2023	17,00	Sabit
TRFMARB62318	50.000.000	15 Haziran 2022	13 Haziran 2023	10,00	Sabit
TRFGDKMK2313	200.000.000	23 Kasım 2022	22 Kasım 2023	17,00	Sabit
TRFGDKMA2315	150.000.000	21 Aralık 2022	20 Aralık 2023	17,00	Sabit

(***) Banka kredileri ortalama 1-3 gün vadeli olup, faiz oranı %40 ile %43,62 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2022: 2 gün %15,75).

(****) Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşlara kiralama işlemlerinden borçlarının detayı Not 23'te açıklanmaktadır

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

(*) Grup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 2.122.804.016 TL (31 Aralık 2022: 2.502.218.818 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı, 6.800.455.557 TL tutarında müşteri teminatı tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 12.024.135.384 TL).

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kredili müşterilerden alacaklar (*)	2.122.804.016	2.334.291.516
Takas ve Saklama Merkezi'nden alacaklar	2.078.127.346	1.362.443.857
Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden alacaklar	961.303.916	2.606.596.696
Müşterilerden alacaklar	756.095.660	2.502.218.818
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	152.367.156	20.173.956
Kas işlemlerinden alacaklılar	141.697.557	202.523.678
Yurtdışı spot piyasa teminatlarından alacaklar	102.727.051	184.264.416
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	-	5.210.449
Diğer ticari alacaklar	12.047.860	7.250.707
Şüpheli ticari alacaklar	506.635.422	831.240.577
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(506.635.422)	(831.240.577)
	6.327.170.562	9.224.974.093

Grup'un 2023 ve 2022 yılları itibarıyla şüpheli alacaklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	(831.240.577)	(12.164.608)
Dönem gideri	(2.773.299)	(886.180.401)
Tahsilatlar	961.193	344.225
Parasal kayıp/kazanç	326.417.261	66.760.207
Kapanış bakiyesi	(506.635.422)	(831.240.577)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takas ve saklama merkezine borçlar	1.671.293.890	1.303.668.694
Müşterilere borçlar	1.190.551.063	3.914.627.807
Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden borçlar	961.303.916	2.606.596.696
Müşteri mevduatlarından borçlar	449.605.038	1.189.176.513
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	311.363.126	107.739.092
Kredili müşterilere borçlar	305.211.631	719.968.315
KAS işlemlerinden borçlar	115.302.605	175.159.398
Yurtdışı spot piyasa teminatlarından borçlar, net	102.727.051	184.264.418
Satıcılar	36.572.987	39.416.620
	5.143.931.307	10.240.617.553

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar(*)	547.969.094	739.166.006
Diğer kısa vadeli alacaklar	6.467.455	721.751
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 23)	11.259	6.830
	554.447.808	739.894.587
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	782.000	825.842
Verilen depozito ve teminatlar	509.634	693.493
Diğer	281.215	514.716
	1.572.849	2.034.051

(*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli verilen depozito ve teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar		
Takasbank ve BİAŞ (BİST) teminatları	498.924.310	460.968.994
Yurtdışı kaldıraçlı işlemler için yabancı yatırım kuruluşlarına verilen teminatlar	49.044.784	278.197.012
	547.969.094	739.166.006
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	28.647.372	22.466.836
Likidite sağlayıcı kurumlara borçlar	2.527.957	2.552.789
Kısa vadeli diğer borçlar	677.525	101.723
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	1.168	-
	31.854.022	25.121.348

NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Reklam giderleri	15.123.848	42.648
Sigorta gideri	7.779.781	3.610.852
Yazılım ve data gideri	4.622.246	4.275.773
Diğer giderler	1.276.275	1.075.023
	28.802.150	9.004.296

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	9.017.688	104.408.358	6.712.760	313.303.713	44.753.830	478.196.349
Alımlar	-	28.976.101	2.056.824	9.518.884	2.125.981	42.677.790
Çıkışlar	-	(81.954.112)	(832.719)	(245.640.274)	-	(328.427.105)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	9.017.688	51.430.347	7.936.865	77.182.323	46.879.811	192.447.034
<u>Birikmiş amortismanlar</u>						
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(3.142.622)	(89.883.756)	(3.466.156)	(270.617.677)	(27.130.229)	(394.240.440)
Dönem gideri	(184.245)	(5.804.956)	(827.996)	(13.418.901)	(8.539.608)	(28.775.706)
Çıkışlar	-	80.985.843	832.719	245.508.664	-	327.327.226
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.326.867)	(14.702.869)	(3.461.433)	(38.527.914)	(35.669.837)	(95.688.920)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	5.690.821	36.727.478	4.475.432	38.654.409	11.209.974	96.758.114

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel malîyetler</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	12.247.193	102.303.476	5.252.581	305.884.170	41.964.797	467.652.217
Alımlar	-	2.124.577	1.460.179	7.513.906	2.789.033	13.887.695
Çıkışlar	(3.229.505)	(19.695)	-	(94.363)	-	(3.343.563)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	9.017.688	104.408.358	6.712.760	313.303.713	44.753.830	478.196.349
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(4.382.859)	(85.127.042)	(2.613.866)	(258.765.803)	(19.328.353)	(370.217.923)
Dönem gideri	(205.778)	(4.772.717)	(852.290)	(11.921.900)	(7.801.876)	(25.554.561)
Çıkışlar	1.446.015	16.003	-	70.026	-	1.532.044
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.142.622)	(89.883.756)	(3.466.156)	(270.617.677)	(27.130.229)	(394.240.440)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	5.875.066	14.524.602	3.246.604	42.686.036	17.623.601	83.955.909

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Binalar ve araçlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	98.883.364	98.883.364
Alımlar	26.915.371	26.915.371
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	(10.218.059)	(10.218.059)
Çıkışlar	(23.855.487)	(23.855.487)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	91.725.189	91.725.189
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(52.106.693)	(52.106.693)
Dönem gideri	(23.458.432)	(23.458.432)
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	7.465.077	7.465.077
Çıkışlar	22.565.318	22.565.318
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(45.534.730)	(45.534.730)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	46.190.459	46.190.459
Binalar ve araçlar		
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Binalar ve araçlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	63.172.750	63.172.750
Alımlar	17.821.845	17.821.845
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	21.103.301	21.103.301
Çıkışlar	(3.214.532)	(3.214.532)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	98.883.364	98.883.364
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(30.520.791)	(30.520.791)
Dönem gideri	(21.362.649)	(21.362.649)
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	3.214.532	3.214.532
Çıkışlar	(3.437.785)	(3.437.785)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(52.106.693)	(52.106.693)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	46.776.671	46.776.671

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	112.129.125	112.129.125
Alımlar	37.268.505	37.268.505
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	149.397.630	149.397.630
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(83.489.873)	(83.489.873)
Dönem gideri	(11.886.234)	(11.886.234)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(95.376.107)	(95.376.107)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	54.021.523	54.021.523
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	100.858.813	100.858.813
Alımlar	11.505.058	11.505.058
Konsolidasyon kapsamından çıkışlar	(234.746)	(234.746)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	112.129.125	112.129.125
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(77.689.135)	(77.689.135)
Dönem gideri	(5.611.894)	(5.611.894)
Konsolidasyon kapsamından çıkışlar	(188.844)	(188.844)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(83.489.873)	(83.489.873)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	28.639.252	28.639.252

NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Kısa vadeli borç karşılıkları</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İhtiyati karşılıklar (*)	16.687.821	25.603.410
Nemalandırma ücret iade karşılıkları	2.736.565	3.571.578
Gider karşılıkları	1.594.126	2.041.772
Komisyon iadesi karşılıkları	728.881	2.943.746
	21.747.393	34.160.506

(*) Söz konusu karşılıklar, resmi kurumlara yapılan ve cari dönem itibarıyla henüz sonuçlanmamış şikayetler, olası iş davaları ve toplam varlıkları toplam yükümlülüklerini karşılamayan müşteriler için ihtiyati olarak ayrılmış karşılıklardır.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen teminatlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Borsa İstanbul A.Ş.	175.785.000	420.081.115
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	1.091.338	289.640.945
Diğer	603.850.880	679.212
	780.727.218	710.401.272

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	780.727.218	710.401.272
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	780.727.218	710.401.272

Ana Ortaklık ve Türkiye'de aracı kurum ve portföy yönetimi alanında faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıkları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Seri: V, No:34 sayılı Tebliğ") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Grup, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0'dır).

NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.775.999	14.125.172
Personele borçlar	9.636.612	15.482.406
Ödenecek vergi	1.523.182	423.761
	29.935.793	30.031.339

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	6.627.674	4.309.156
	6.627.674	4.309.156
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	29.994.707	27.886.072
	29.994.707	27.886.072

Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlara için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TFRS, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Enflasyon oranı	23,72%	6,33%
Faiz oranı	27,05%	11,63%
İskonto oranı	2,69%	4,98%

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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.892,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	27.886.072	28.849.166
Hizmet maliyeti	24.463.926	11.384.394
Faiz maliyeti	868.732	503.381
Dönem içerisinde ödenen	(13.377.538)	(2.580.536)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(168.864)	1.046.929
Parasal Kayıp/kazanç	(9.677.621)	(11.317.262)
Dönem sonu, 31 Aralık	29.994.707	27.886.072

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dönem başı, 1 Ocak	4.309.156	5.749.846
Dönem içindeki karşılık gideri	3.802.478	969.699
Dönem içinde yapılan karşılık iptalleri (-)	(7.147)	-
Parasal Kayıp/kazanç	(1.476.813)	(2.410.389)
Dönem sonu, 31 Aralık	6.627.674	4.309.156

NOT 14 UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla, Grup'un uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık</u> <u>2023</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2022</u>
Uzun vadeli borçlanmalar		
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar	24.721.995	15.361.251
	24.721.995	15.361.251

NOT 15 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	<u>Pay</u> <u>oranı (%)</u>	<u>Pay tutarı</u>	<u>Pay</u> <u>oranı (%)</u>	<u>Pay tutarı</u>
Ortaklar				
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	50,85	256.773.058	50,85	166.571.992
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	49,15	248.226.942	49,15	161.028.008
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	505.000.000	100,00	327.600.000
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		1.322.522.208		1.225.838.707
Toplam ödenmiş sermaye		1.827.522.208		1.553.438.707

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesi 505.000.000 TL (31 Aralık 2022: 327.600.000 TL) olup, Grup’u kontrol eden ana ortak Inveo Yatırım Holding AŞ’dir (Dipnot 15). Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden 600.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 327.600.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak suretiyle 177.400.000 TL artırılarak 505.000.000 TL’ye çıkarılmasına ve sahiplerinin yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına ve pay sahiplerine yeni pay alma haklarının 1 TL nominal değerli her bir pay için 2 TL fiyat üzerinden kullanılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 17 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 9 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olumlu karşılanarak sermaye artırım işlemleri izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanmış ve Şirket’in yeni çıkarılmış sermayesi 505.000.000 TL’ye yükselmiştir. Bu çerçevede; sermaye artırım işlemlerinin tamamen ve usulüne uygun olarak sonuçlandığının Sermaye Piyasası Kurulu’na bildirilmesine, Sermaye Piyasası Kanunu’nun 18/7 hükmü uyarınca tescil ve ilan edilmek üzere çıkarılmış sermayeyi gösteren Şirket’in esas sözleşmenin 6. maddesinin ekte yer alan yeni şeklinin kabul edilmesine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun onayına sunulmasına karar verilmiş olup, uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu’na 9 Ocak 2023 tarihinde başvuruda bulunulmuştur. Söz Konusu başvuru 19 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Şirket’in Esas Sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6. Maddesinin yeni şekli İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 24 Ocak 2023 tarihinde tescil edilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklara ait olan halka açık payların dağıtılmasından sonraki ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	84,87	428.573.607	84,87	278.021.223
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	15,13	76.426.393	15,13	49.578.777
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	505.000.000	100,00	327.600.000
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		1.322.522.208		1.225.838.707
Toplam ödenmiş sermaye		1.827.522.208		1.553.438.707

Sermaye avansı

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sermaye avansı	-	655.424.422
	-	655.424.422

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınan paylar

4 Şubat 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla başlatılan ve 26 Mayıs 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla devam edilmesine karar verilen pay geri alım işlemleri kapsamında 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, şirket sermayesinin %2,77'sine denk gelen toplam TL nominal değerli pay işlem maliyetleri dahil toplam 40.068.364 TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır). Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Aralık 2022 ve 13 Aralık 2022 tarihli izinlere istinaden bilanço tarihi itibarıyla sermayesini 327.600.000 TL'den 505.000.000 TL'ye artırım sürecindedir. SPK Geri Alınan Paylar Tebliği (II-22.1) uyarınca söz konusu paylara ilişkin yeni pay alma hakları kullanılamamakta olup, sadece Borsa İstanbul Rüçhan Hakkı Kupon Pazarı'nda satışa konu edilebilmektedir. Bu kapsamda, Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Geri Alınan Paylar Tebliği'ne uygun olarak 5.993.271 TL nominal bedelli yeni pay alma haklarını ortalama 3,28 TL fiyattan Borsa İstanbul Rüçhan Hakkı Kupon Pazarı'nda satarak 19.679.094 TL gelir elde etmiştir. Söz konusu gelir, özkaynaklarda "Sermaye Avansı" olarak sınıflanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geri alınan paylar		
Geri alınan paylar	91.752.115	80.096.224
	91.752.115	80.096.224

Diğer kapsamlı gelirler / (giderler)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 4.846.810 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.964.798 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, TFRS 9 gereği, Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarından doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif tutarı 65.084 TL'dir (31 Aralık 2022: 438.282 TL). Bahsi geçen tutar, Grup'un özkaynakları altında "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Dönem başı, 1 Ocak	(4.964.798)	(4.159.734)
Yıl içerisindeki değişim	117.988	(805.064)
Dönem sonu, 31 Aralık	(4.846.810)	(4.964.798)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Dönem başı, 1 Ocak	438.282	-
Yıl içerisindeki değişim	(373.198)	438.282
Dönem sonu, 31 Aralık	65.084	438.282

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

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 ulaşılmıncaya 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.

6102 sayılı Kanun'un 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde 121.631.382 TL tutarında (31 Aralık 2022: 64.704.380 TL) geri alınan paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	91.752.115	80.096.224
Yasal yedekler	236.880.561	209.260.819
	328.632.676	289.357.043
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	(665.402.913)	(566.994.950)
Olağanüstü yedekler	121.631.382	64.704.380
	(543.771.531)	(502.290.570)

Ana Ortaklık Dışı (Kontrol Gücü Olmayan) Paylar/Ana Ortaklık Dışı (Kontrol Gücü Olmayan) Kar Zarar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla oluşan ana ortaklık dışı paylar 36.344.546 TL'dir (31 Aralık 2022: 43.713.486 TL). 1 Ocak - 31 Aralık 2023 döneminde oluşan 522.983 TL tutarındaki ana ortaklık dışı paylara ait zararı konsolide finansal tablolarda net dönem karından ayrı olarak gösterilmiştir (2022: 216.127 TL, zarar).

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışlar	94.258.585.457	151.983.172.498
Hizmet gelirleri, net	952.961.845	884.290.730
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	447.066.410	532.983.100
	95.658.613.712	153.400.446.328
Faiz gelirleri	1.470.265.698	906.746.206
	97.128.879.410	154.307.192.534

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

Satışlar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Özel kesim tahvil ve bonolar	84.102.725.464	133.362.298.516
Hisse senetleri	6.705.475.391	17.050.581.025
Eurobond	2.829.182.659	1.341.970.882
Yatırım fonları	526.542.305	146.277.656
Devlet tahvilleri	67.242.499	61.075.045
Diğer	27.417.139	20.969.374
	94.258.585.457	151.983.172.498
Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Özel kesim tahvil ve bonolar	(83.971.848.061)	(133.376.301.963)
Hisse senetleri	(6.939.899.422)	(16.882.757.759)
Eurobond	(2.786.320.074)	(1.320.191.436)
Yatırım fonları	(522.645.104)	(103.586.255)
Devlet tahvilleri	(65.360.931)	(59.250.129)
Diğer	(82.517.583)	(57.386.166)
	(94.368.591.175)	(151.799.473.708)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Aracılık komisyon gelirleri	931.699.927	920.070.530
Portföy yönetimi komisyon geliri	20.083.524	548.901
Diğer hizmet gelirleri	29.708.019	2.332.600
	981.491.470	922.952.031

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet satışından iadeler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(28.529.625)	(38.661.301)
	(28.529.625)	(38.661.301)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Türev piyasa işlemleri değer artış / (azalışları), net	394.660.805	(540.671.113)
Kaldıraçlı alım-satım işlem gelirleri	39.678.137	31.576.479
Piyasa yapıcılığı hizmet gelirleri	2.226.355	2.479.562
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	423.360.842	977.084.181
Döviz piyasa işlemleri alım satım karları/(zararları),net	113.569.477	386.508.094
Faiz giderleri	(38.899.948)	(93.352.015)
Finansman bonusu faiz gideri	(234.264.180)	(190.652.621)
Takasbank Para Piyasası Giderleri	(401.040.523)	(146.814.780)
Alınan temettüler	144.390.884	92.452.694
Opsiyon prim karları	3.384.561	14.372.619
	447.066.410	532.983.100

NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Reklam giderleri	(94.622.299)	(48.440.471)
Hisse borsa payı giderleri	(47.750.719)	(35.832.278)
Takasbank giderleri	(11.611.628)	(8.889.755)
Satış gider ve zararları	(3.010.716)	(895.065)
Vadeli işlem borsası giderleri	(2.307.187)	(3.303.611)
Kolokasyon giderleri	(8.970.994)	(7.937.138)
Diğer giderler	(3.473.701)	(3.438.805)
	(171.747.244)	(108.737.123)
Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	(32.446.591)	-
Bilgi işlem ve yazılım giderleri	(453.022)	-
Amortisman ve itfa giderleri	(2.859.960)	-
	(35.759.573)	-

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	(695.576.983)	(490.268.100)
Bilgi işlem ve yazılım giderleri	(135.402.584)	(107.636.096)
Vergi, resim ve harç giderleri	(70.112.138)	(31.610.417)
Amortisman ve itfa giderleri	(61.260.412)	(52.529.104)
Veri iletişim giderleri	(45.447.960)	(38.722.806)
Temsil ve ağırlama giderleri	(33.093.495)	(16.837.408)
Seyahat ve ulaşım giderleri	(25.786.554)	(17.075.058)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(23.689.566)	(4.818.915)
Danışmanlık giderleri	(14.859.763)	(13.793.869)
Haberleşme giderleri	(13.261.551)	(11.998.262)
Komisyon giderleri	(10.797.317)	(7.507.417)
Bina yönetim giderleri	(7.069.802)	(7.104.527)
Teminat giderleri	(5.930.247)	(4.352.773)
Aidat giderleri	(5.889.697)	(4.968.795)
Elektrik ve ısınma giderleri	(4.831.254)	(6.140.736)
Sosyal giderler	(4.610.069)	(2.397.060)
Bakım ve onarım giderleri	(1.891.858)	(1.461.801)
Kira giderleri	(111.087)	(2.456.202)
Kırtasiye giderleri	(1.341.811)	(4.542.145)
Sigorta giderleri	(1.112.589)	(966.085)
Küçük demirbaş giderleri	(749.232)	(927.126)
Dava icra ve noter	(460.265)	(486.599)
Diğer giderler	(21.197.224)	(8.714.801)
	<u>(1.184.483.458)</u>	<u>(837.316.102)</u>

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	577.211.856	242.663.966
Bist borsa payı gelirleri	25.859.339	8.568.122
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	9.168.421	298.021
Komisyon gelirleri	5.039.925	2.266.840
Konusu kalmayan karşılıklar	41.397.512	2.775.406
Danışmanlık gelirleri	3.920.266	-
Temettü Gelirleri	1.182.317	-
Diğer gelirler	25.989.284	27.311.839
	689.768.920	283.884.194
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı gideri	(135.254.252)	(573.840.394)
Karşılık giderleri	(2.135.196)	(889.588.130)
Takasbank masrafları	(483.178)	(305.418)
Menkul kıymet değerlendirme giderleri	(400.306)	(1.211.470)
Komisyon giderleri	(4.200.806)	(1.019.491)
Diğer giderler	(1.843.437)	(1.924.925)
	(144.317.175)	(1.467.889.828)

NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Maddi duran varlık satış karı	1.116.042	2.085.574
	1.116.042	2.085.574
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık satış zararı	(175)	-
	(175)	-

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	344.990.370	180.969.009
Temettü gelirleri	338.879	21.956.833
	345.329.249	202.925.842
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(91.725.433)	(35.991.575)
Kur Farkı Gideri	-	(2.984.480)
	(91.725.433)	(38.976.055)

NOT 21 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	Grup etkin oranı % 31 Aralık 2023	Grup etkin oranı % 31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar				
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	23,00	23,00	116.208.338	195.096.124
			116.208.338	195.096.124

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar hareket tablosu	2023	2022
1 Ocak	195.096.124	190.851.800
İştiraklerden gider	(78.354.646)	(73.180.204)
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	-	33.453.318
Sermaye artırımı	-	35.000.000
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	(533.140)	732.564
Ek hisse alımı	-	8.238.646
31 Aralık	116.208.338	195.096.124

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

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

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de 7456 sayılı “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” yayımlanmıştır. Söz konusu kanuna binaen 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32.maddesinde yapılan değişikliklerle finans sektöründeki; Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler (finansal kiralama, faktöring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri), Elektronik ödeme ve para kuruluşları, Yetkili döviz müesseseleri, Varlık yönetim şirketleri, Sermaye piyasası kurumları, Sigorta ve reasürans şirketleri ve Emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranının %30 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır.

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 %22,5 oranındaki stopaj hariç).

1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu (“KVK”) “Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazançlarının Vergiden İstisna Edilmesi” ile ilgili eski 5422 sayılı KVK uygulamasına değişiklikler getirmiştir. Yapılan değişikliklerle, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının ancak %75’lik kısmı vergiden istisnadır. Ancak söz konusu istisna tutarının istisnadan yararlanıldığı dönemden itibaren kesintisiz 5 sene yükümlülük hesapları altında özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir. Kalan kısım kurumlar vergisine tabidir. 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.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara tam mükellef kurumlar tarafından ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu 94’üncü maddesi kapsamında %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. günü akşamına kadar beyan edip, aynı sürede de öderler (2021: %25,17’ inci gün). Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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 25. günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir.

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

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

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı	333.546.180	22.248.631
Peşin ödenen vergiler	(179.393.179)	(13.386.028)
	154.153.001	8.862.603

Grup’un 2023 ve 2022 yılı hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(333.546.180)	(22.248.631)
Ertelenmiş vergi geliri	(89.628.122)	167.618.508
	(423.174.302)	145.369.877

Vergi gideri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar	1.189.687.176	(82.562.426)
Etkin vergi oranı	%30	%30
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(356.906.153)	24.768.728
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(400.124.016)	(182.863.446)
İndirimlerin etkisi	583.254.175	387.093.991
Parasal kayıp kazanç	(249.398.308)	(83.629.396)
	(423.174.302)	145.369.877

Grup’un 31 Aralık 2023 ve 2022 yıllarına ait cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş geçici vergiler	-	68.457.120
	-	68.457.120

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(37.680.504)	(27.385.940)
Hisse senedi değer artışları	(65.176.182)	299.979.234
Kiralama işlemleri	(1.241.860)	16.506.605
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	28.133.066	23.220.535
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	2.302.238	3.818.870
Beklenen kredi zararına ilişkin karşılıklar	2.135.196	6.730.407
Cari dönem mali zararı	-	592.060.268
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin düzeltmeler	11.074.557	(1.118.087)
Diğer	4.552.468	3.383.603
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(55.901.021)	917.195.495
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</u></i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(6.212.157)	(6.956.353)
Hisse senedi değer artışları	10.832.161	(13.325.128)
Kiralama işlemleri	(69.684)	4.083.411
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	6.185.326	5.955.730
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	690.671	951.026
Beklenen kredi zararına ilişkin karşılıklar	533.799	1.682.602
Cari dönem mali zararı	-	148.015.068
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin düzeltmeler	3.322.367	(335.426)
Diğer	847.640	852.103
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	16.130.123	140.923.033

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	140.923.033	2.022
Dönem ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(89.628.122)	167.618.508
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(51.016)	(52.980)
Parasal Kayıp/Kazanç	(35.113.772)	(26.644.517)
Dönem sonu, 31 Aralık	16.130.123	140.923.033

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	952.268.132	1.052.994.670
Inveo Yatırım Holding A.Ş.'nin ihraç etmiş olduğu borçlanma araçları	7.810.322	13.506.138
	960.078.454	1.066.500.808
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	103.350.632	1.816.283
Ersan Akpınar	557.456	-
Onur Topaç	48.415.588	18.357.607
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	43.480	-
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	-	66
	152.367.156	20.173.956
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	1.259	-
Startup Bilişim Teknoloji ve Danışmanlık A.Ş.	10.000	6.830
	11.259	6.830

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	257.137.165	-
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	-	109.206
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	2.286	20.373.583
Erhan Topaç	4.629.076	59.747.339
Laplace Analytics Finansal Teknolojiler A.Ş.	-	204.152
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	43.505.730	21.439.334
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	1.100.447
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	448	-
Finveo MN	1.676.296	309.417
Inveo Portföy Yönetim A.Ş.	-	1.391
Finveo UK	249.741	247.171
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	3.573.189	222.786
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	112.290	2.363.727
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	5.582	124.488
Novel Scala Basın Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	29.781	77.765
Fanchan Teknoloji A.Ş.	35.628	57.374
I-Chain Yatırım Holding A.Ş.	406	1.378
Inveo Portföy Yönetim A.Ş.	398.825	-
Ülkü Feyyaz Taktak	-	1.356.798
Ersan Akpınar	-	2.356
Diğer	6.683	380
	311.363.126	107.739.092

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Kira gelirleri	Grup içi hizmetler	Faiz Gelirleri	Diğer	Toplam gelir
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	-	-	47.874	-	47.874
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	-	-	-	695.204	695.204
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	269.144	105.613	-	-	374.757
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	29.387	74.719	-	-	104.106
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.387	22.250	-	-	51.637
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim Ve Yatırım A.Ş.	29.387	-	-	-	29.387
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim Ve Yatırım A.Ş.	29.387	-	-	-	29.387
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	1.871.952	-	-	1.871.952
Startup Bilişim Teknoloji ve Danışmanlık A.Ş.	29.387	-	-	69.229	98.616
HIVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.387	-	-	-	29.387
IChain Yatırım Holding A.Ş.	29.387	-	-	-	29.387
Fanchain Teknoloji A.Ş.	29.387	-	-	-	29.387
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	12.322	-	-	12.322
Inveo Araç Kiralama A.Ş.	23.500	-	-	-	23.500
Toplam	527.740	2.086.856	47.874	764.433	3.426.903

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Kira gelirleri	Grup içi hizmetler	Faiz Gelirleri	Diğer	Toplam gelir
HIVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	11.290	-	-	-	11.290
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	7.097	2.327.226	-	-	2.334.323
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	90.196	-	-	90.196
Startup Bilişim Teknoloji ve Danışmanlık A.Ş.	-	7.097	-	-	7.097
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	277.326	271.500	-	1.395	550.221
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim Ve Yatırım A.Ş.	103.302	-	-	-	103.302
IChain Yatırım Holding A.Ş.	55.993	-	-	-	55.993
Hıboost Girişim Tekn. Geliş. Ve Yönt. A.Ş.	213.793	-	-	141.864	355.657
Fanchain Teknoloji A.Ş.	16.935	-	-	-	16.935
Toplam	685.736	2.696.019	-	143.259	3.525.014

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Grup içi hizmetler	Danışmanlık gideri	Diğer	Toplam gider
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	(8.213.927)	-	(8.213.927)
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	(2.459.744)	-	-	(2.459.744)
Helo Teknoloji Girişim Yön.Dan.A.Ş.	-	(259.422)	-	(259.422)
Yancep Finansal Teknolojiler A.Ş.	-	(187.190)	-	(187.190)
Novel Scala Basın Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	(2.531)	-	-	(2.531)
Toplam	(2.462.275)	(8.660.539)	-	(11.122.814)

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Grup içi hizmetler	Danışmanlık gideri	Diğer	Toplam gider
Helo Teknoloji Girişim Yön.Dan.A.Ş.	-	(3.486.827)	-	(3.486.827)
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-	(693)	(693)
Toplam	-	(3.486.827)	(693)	(3.487.520)

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	67.022.918	39.311.811
	67.022.918	39.311.811

NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

İmtiyazlı hisse senedi olması durumunda, Şirket’in payına düşen dönem kar ya da zararından imtiyazlı hisselerle ilgili vergi sonrası tutarlar indirilerek hisse başına kar hesaplanır.

31 Aralık 2023 ve 2022 döneminde Şirket hisselerinin birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	767.035.857	63.023.578
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	493.335.342	327.600.000
Hisse başına kar	1,5548	0,1924
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	766.780.647	62.656.815
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	493.335.342	327.600.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	1,5543	0,1913

(*) Bedelsiz sermaye artırımını ile ilgili TMS 33 gerekliliklerinden dolayı 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait pay başına kazanç tutarı yeniden hesaplanmıştır.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup’un sermaye yapısı dipnot 5 ve dipnot 14’te açıklanan kredileri de içeren borçlar, dipnot 3’te açıklanan nakit ve nakit benzerleri, dipnot 4’te belirtilen kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 15’te açıklanan ödenmiş sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve net dönem karını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Ayrıca Grup, sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’i çerçevesinde takip etmektedir.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Üst yönetim endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç, hazır değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Grup, net borç hesaplamasında TFRS 16 etkisini de ayrıca takip etmektedir. Toplam sermaye, konsolide bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası
Toplam borç	2.560.669.041	(4.642.956)	2.556.026.085	3.170.180.702	(19.595.692)	3.150.585.010
Eksi: Nakit ve Nakit benzerleri	(418.607.322)	-	(418.607.322)	(231.466.288)	-	(231.466.288)
Eksi: Kısa vadeli finansal yatırımlar	(1.825.562.940)	-	(1.825.562.940)	(868.519.192)	-	(868.519.192)
Eksi: Uzun vadeli finansal yatırımlar	(164.125.696)	-	(164.125.696)	(74.756.263)	-	(74.756.263)
Net borç	152.373.083	(4.642.956)	147.730.127	1.995.438.959	(19.595.692)	1.975.843.267
Özsermaye	2.626.376.087	(16.506.605)	2.609.869.482	2.018.043.926	(2.189.827)	2.015.854.099
Toplam sermaye	2.778.749.170	(21.149.561)	2.757.599.609	4.013.482.885	(21.785.519)	3.991.697.366
Net borç/toplam sermaye oranı	%5	%22	%5	%50	%90	%49

Finansal risk yönetimi

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup’un finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup’un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi

Grup’un finansal varlıklarının maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	152.367.156	6.174.803.406	11.259	556.009.398	1.103.011.346	1.989.688.636
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	152.367.156	6.174.803.406	11.259	556.009.398	1.103.011.346	1.989.688.636
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	506.635.422	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(506.635.422)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	20.173.956	9.204.800.137	6.830	741.921.808	3.254.923.759	1.554.515.956
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	20.173.956	9.204.800.137	6.830	741.921.808	3.254.923.759	1.554.515.956
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	831.240.577	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(831.240.577)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

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

Grup’un türev olmayan finansal yükümlülüklerinin 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımları sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Takasbank para piyasasına borçlar	777.078.229	777.078.229	777.078.229	-	-
İhrac edilen bonolar	1.506.023.363	1.702.786.850	293.294.795	1.409.492.055	-
Banka kredileri	203.857.782	464.706.136	372.359.544	92.346.592	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	41.855.645	61.131.680	7.245.919	17.426.629	36.459.132
Ticari borçlar	5.143.931.307	5.144.679.879	4.738.987.787	304.269.069	101.423.023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.854.022	31.854.022	31.854.022	-	-
Toplam	7.704.600.348	8.182.236.796	6.220.820.296	1.823.534.345	137.882.155

31 Aralık 2022		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Takasbank para piyasasına borçlar	1.777.213.822	1.777.213.822	1.777.213.822	-	-
İhrac edilen bonolar	1.250.260.272	1.416.941.768	549.681.096	867.260.672	-
Banka kredileri	51.582.173	55.371.950	3.789.777	51.582.173	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	64.649.787	72.354.100	4.513.628	13.528.722	54.311.750
Diğer finansal yükümlülükler	1.353.300	1.353.300	1.353.300	-	-
Ticari borçlar	31.852.854	10.240.617.553	9.704.542.816	402.056.052	134.018.685
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.854.022	31.854.022	31.854.022	-	-
Toplam	3.208.766.230	13.595.706.515	12.072.948.461	1.334.427.619	188.330.435

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TL döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Döviz Alış	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Satış
ABD Doları	29,4382	18,6983	29,4913	18,7320
Avro	32,5739	19,9349	32,6326	19,9708
Pound	37,4417	22,4892	37,6369	22,6065

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Pound	Diğer
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	960.098.588	33.885.124	432.376	494.802	680.217
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar toplamı (1+2+3)	960.098.588	33.885.124	432.376	494.802	680.217
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	960.098.588	33.885.124	432.376	494.802	680.217
10. Ticari borçlar	1.394.681	45.462	2.688	2.088	-
11. Finansal yükümlülükler	16.072	586	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler toplamı (10+11+12)	1.410.753	46.048	2.688	2.088	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.410.753	46.048	2.688	2.088	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(692.780.760)	(25.260.000)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	692.780.760	25.260.000	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	265.907.075	8.579.076	429.688	492.714	680.217
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	958.687.835	33.839.076	429.688	492.714	680.217
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	691.535.442	25.260.000	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Pound	Diğer
1. Ticari alacaklar					
2a. Parasal finansal varlıklar	237.981.044	10.245.830	238.822	60.292	556.520
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar toplamı (1+2+3)	237.981.044	10.245.830	238.822	60.292	556.520
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	237.981.044	10.245.830	238.822	60.292	556.520
10. Ticari borçlar	818.581	28.438	4.675	2.088	-
11. Finansal yükümlülükler	762.865	33.965	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler toplamı (10+11+12)	1.581.446	62.403	4.675	2.088	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.581.446	62.403	4.675	2.088	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	236.399.598	10.183.427	234.147	58.204	556.520
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	236.399.598	10.183.427	234.147	58.204	556.520
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

i) Kur riskine duyarlılık

Grup, genel olarak ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla, Grup’un ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10’luk değişime olan duyarlılığını vergi etkisi hariç olarak göstermektedir.

Grup’un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar, ABD Doları’nın, Avro’nun ve İngiliz Sterlini’nin TL karşısında %10’luk değer artışının vergi öncesi kardaki azalış etkisini ifade eder.

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		31 Aralık 2022	
	31 Aralık 2023		Kar / zarar	
	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi
Türk lirasının'nın ABD Doları karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	99.616.149	(99.616.149)	19.041.276	(19.041.276)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	99.616.149	(99.616.149)	19.041.276	(19.041.276)
Türk lirasının'nın Avro karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	1.399.661	(1.399.661)	466.770	(466.770)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.399.661	(1.399.661)	466.770	(466.770)
Türk lirasının'nın Pound karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	1.844.805	(1.844.805)	130.895	(130.895)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Pound net etki (4+5)	1.844.805	(1.844.805)	130.895	(130.895)
Türk lirasının'nın Avustralya Doları karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- Avustralya Doları net varlık / yükümlülüğü	1.509.823	(1.509.823)	767.419	(767.419)
11- Avustralya Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Avustralya Doları net etki (4+5)	1.509.823	(1.509.823)	767.419	(767.419)
Türk lirasının'nın Japon Yeni karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15- Japon Yeni net etki (4+5)	-	-	-	-
16- Toplam	104.370.438	(104.370.438)	20.406.360	(20.406.360)

Faiz riski yönetimi

Grup’un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulmasıyla bilanço pozisyonunun gözden geçirilmesi ve faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Faiz riski yönetimi (devamı)

Duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Grup yönetimi değişken faizli banka kredilerinin faiz oranlarında %1’lik bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Grup içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Grup’un faiz oranına duyarlı finansal varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli araçlar			
Finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	685.082.575	1.445.894.312
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	799.696.159	306.518.481
Finansal yükümlülükler	Banka kredileri	203.857.782	51.582.173
	İhraç Edilen Bonolar	1.506.023.363	1.777.213.822
	Takasbank Para Piyasasına Borçlar	777.078.229	1.250.260.272
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri		
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.182.277.725	1.240.282.723
	Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	29.364.951	15.361.251

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Grup'un kullanmış olduğu banka kredilerinin büyük kısmının değişken faizli oluşu ve sabit faizli banka kredilerinin uzun vadeli olmayışı sebebiyle itfa edilmiş maliyet yöntemiyle gösterilen banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Ticari alacaklar	6.327.170.562	6.327.170.562	9.224.974.093	9.224.974.093
Finansal varlıklar	1.989.688.636	1.341.972.972	1.554.515.956	1.554.515.956
Nakit ve nakit benzerleri	1.341.972.972	1.989.688.636	3.439.443.631	3.439.443.631
Diğer alacaklar	556.020.657	556.020.657	741.928.638	741.928.638
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	2.486.959.374	2.486.959.374	3.080.409.567	3.080.409.567
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	17.133.650	17.133.650	49.288.536	49.288.536
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	24.721.995	24.721.995	15.361.251	15.361.251
Ticari borçlar	5.143.931.307	5.143.931.307	10.240.617.553	10.240.617.553
Diğer borçlar	31.854.022	31.854.022	25.121.348	25.121.348

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 değerlendirilmiştir.

- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar</i>			
<i>Hisse senetleri</i>	9.639.140	156.410.944	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	799.696.159	-	-
<i>Yatırım fonları</i>	1.016.227.641	-	-
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	-	7.714.752

31 Aralık 2022

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar</i>			
<i>Hisse senetleri</i>	63.240.391	121.764.133	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	306.518.481	-	-
<i>Yatırım fonları</i>	640.443.956	-	-
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	-	7.714.752

NOT 27 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

27.1 Bağımsız denetçi / Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde Şirket’in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı bağımsız denetim hizmeti için ödemiş olduğu tutar 135.000 TL + KDV’dir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 375.000+ TL + KDV).

GEDİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER AŞ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 27 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

27.2 Parasal kayıp/kazanç detayı

1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait enflasyon muhasebesi etkilerinden meydana gelmiş olan Parasal Kayıp Kazanç'ın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	5.998.962	3.310.745
Kullanım hakkı varlıkları	13.336.527	19.203.160
Maddi duran varlıklar	43.743.352	60.238.375
Ödenmiş sermaye	(308.879.584)	(177.918.178)
Paylara ilişkin primler	(109.654.875)	-
Sermaye avansı	-	(201.376.332)
Geri alınan paylar (-)	49.982.459	64.056.813
Geçmiş yıllar karları	(212.342.491)	(99.918.561)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(221.061.887)	(32.493.844)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	1.077.538	1.333.056
Gelir tablosu kalemlerinin endeksleme etkisi	(162.346.918)	(189.512.784)
Parasal kayıp/kazanç	(900.146.917)	(553.077.550)

NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Yönetim Kurulu'nun 23 Ocak 2024 tarihli kararına istinaden "Büyükesat Mahallesi Kemer Sokak No :6 İç Kapı No :4 Çankaya/Ankara" adresinde yeni şube açılmasına onay verilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. İlgili başvuru 20 Şubat 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca olumlu karşılanmıştır. İlgili başvuru 23 Şubat 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket, Yönetim Kurulu'nun 23 Ocak 2024 tarihli kararına istinaden geri alım programı başlatmış olup, geri alım konu edilebilecek azami pay sayısının 15.000.000 TL olarak belirlenmesine ve geri alım için 250.000.000 TL fon ayrılmasına karar verilmiştir.

Şirket merkezinin bulunduğu binanın isim değişikliğine istinaden Şirket'in, "Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak Ofis Park İş Merkezi No :21 İç Kapı No :45 Kat: 10-11-12 Maltepe/ İstanbul" olan adresi "Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak Pasco Plaza No :21 İç Kapı No :45 Kat: 10-11-12 Maltepe/ İstanbul" olarak güncellenmiştir.

Adres isim değişikliği 19 Şubat tarih ve 11025 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

.....