

**İŞ YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 Aralık 2023 Tarihinde
Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

18 Mart 2024

Bu rapor, 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 75 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

**İŞ YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu
Konsolide finansal durum tablosu
Konsolide kar veya zarar tablosu
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu
Konsolide nakit akış tablosu
Konsolide finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

İş Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”) ile 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 finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konuların etkileri hariç olmak üzere 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) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Not 23 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler’de belirtildiği üzere, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup yönetimi tarafından ihtiyatlılık prensibi dahilinde global ekonomik koşullar ve piyasalardaki muhtemel gelişmeler dikkate alınarak önceki dönemde ayrılan 1.151.810.990 TL tutarında, TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”ın muhasebeleştirme kriterlerini karşılamayan serbest karşılığı iptal etmiş ve cari dönemde 150.000.000 TL serbest karşılık ayırmıştır.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan 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, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) 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 bildirmiyoruz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<i>Enflasyon muhasebesinin uygulanması</i>	
<p>2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Grup, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'nun Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">• Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır,• Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,• TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir,• Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

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

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

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.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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 teşkil edecek 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 duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup

olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız 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 Grup'un 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, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 18 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'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Birkan Bilal Avcıl'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Birkan Bilal Avcıl, SMMM
Sorumlu Denetçi

18 Mart 2024
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

	Sayfa	
Konsolide Finansal Durum Tablosu	1	
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3	
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4	
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5	
Konsolide Nakit Akış Tablosu	6	
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI NOTLAR		
Not 1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2	Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
Not 3	İş Ortaklıkları	29
Not 4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	30
Not 5	Bölgümlere Göre Raporlama	31
Not 6	İlişkili Taraf Açıklamaları	35
Not 7	Nakit ve Nakit Benzerleri	38
Not 8	Finansal Yatırımlar	39
Not 9	Borçlanmalar	39
Not 10	Diğer Finansal Yükümlülükler	40
Not 11	Ticari Alacaklar ve Borçlar	41
Not 12	Diğer Alacaklar ve Borçlar	41
Not 13	Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar	42
Not 14	Stoklar	42
Not 15	Canlı Varlıklar	42
Not 16	Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	42
Not 17	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	42
Not 18	Şerefiye	42
Not 19	Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama Yükümlülükleri	43
Not 20	Maddi Duran Varlıklar	45
Not 21	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	46
Not 22	Devlet Teşvik ve Yardımları	46
Not 23	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	46
Not 24	Taahhütler	48
Not 25	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	48
Not 26	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	49
Not 27	Özkaynaklar	50
Not 28	Satışlar ve Satışların Maliyeti	53
Not 29	Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri	54
Not 30	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)	55
Not 31	Finansman Gelirleri	55
Not 32	Finansman Giderleri	55
Not 33	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	55
Not 34	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	56
Not 35	Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	56
Not 36	Pay Başına Kazanç	60
Not 37	Kur Değişimlerinin Etkileri	60
Not 38	Türev Araçlar	61
Not 39	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	61
Not 40	Finansal Araçlar	72
Not 41	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	74
Not 42	Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	74
Not 43	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	75

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.474.467	1.228.704
Finansal Yatırımlar	8	12.800.882	24.170.498
Ticari Alacaklar	11	23.794.728	30.366.740
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	183.832	137.258
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		23.610.896	30.229.482
Diğer Alacaklar		762.641	2.054.057
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	566	946
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	12	762.075	2.053.111
Türev Araçlar	38	23.295	85.765
Stoklar	14	501.026	306.728
Peşin Ödenmiş Giderler		104.102	78.929
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	7.431	8.686
Diğer Dönen Varlıklar	26	47.429	52.196
ARA TOPLAM		40.516.001	58.352.303
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar	33	9.377	16.833
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		40.525.378	58.369.136
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	357.759	389.371
Diğer Alacaklar	12	632	8.505
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		632	8.505
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	17	197.700	125.426
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	285.762	252.970
Maddi Duran Varlıklar	20	264.880	163.719
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		258.532	315.577
<i>Şerefiye</i>	18	222.289	256.631
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	21	36.243	58.946
Peşin Ödenmiş Giderler		1.379	3.014
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	101.723	1.536
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.468.367	1.260.118
TOPLAM VARLIKLAR		41.993.745	59.629.254

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	5.840.002	16.990.545
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		54.679	48.939
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		5.736.148	16.892.478
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	6	14.460	6.184
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		34.715	42.944
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	43.845	43.294
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		13.120	18.219
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		28.515	19.982
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		2.210	541
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		-	4.552
Ticari Borçlar	11	16.531.566	25.324.797
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	39.173	39.249
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		16.492.393	25.285.548
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		31.850	17.355
Diğer Borçlar	12	132.013	128.086
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	22.375	11.999
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		109.638	116.087
Türev Araçlar	38	187.174	1.606.126
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	1.071.363	271.744
Kısa Vadeli Karşılıklar		452.764	1.900.709
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	239.919	174.024
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	23	212.845	1.726.685
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	150.033	95.991
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		24.440.610	46.378.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	151.287	129.961
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		10.674	16.434
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		8.280	16.458
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	6	7.205	33.258
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		125.128	63.811
Ticari Borçlar	11	27	864
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>		27	864
Diğer Borçlar	12	144	2.947
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		144	2.947
Uzun Vadeli Karşılıklar		24.809	54.779
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U. V. Karşılıklar</i>	25	24.809	54.779
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	32.692	387.909
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	93.357	120.922
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		302.316	697.382
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	27	1.500.000	355.000
Sermaye Düzeltme Farkları		4.036.147	3.742.487
Pay İhraç Primleri		28.085	28.644
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		153.290	137.562
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		(15.792)	(20.519)
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları</i>	27	169.082	158.081
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(12.293)	(77.450)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(12.293)	(77.450)
Diğer Yedekler	27	1.146.449	998.414
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.416.088	1.295.096
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	2.165.356	443.228
Net Dönem Karı/Zararı		5.539.762	4.562.642
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	1.277.935	1.067.602
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		17.250.819	12.553.225
TOPLAM KAYNAKLAR		41.993.745	59.629.254

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VE ZARAR KISMI			
Hasılat	28	458.246.086	426.400.148
Satış Gelirleri	28	446.675.614	415.935.753
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)	28	6.608.763	1.848.742
Hizmet gelirleri (net)	28	4.435.262	3.126.106
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	28	526.447	5.489.547
Satışların Maliyeti (-)	28	(441.829.255)	(412.978.284)
BRÜT KAR/ZARAR		16.416.831	13.421.864
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(2.684.967)	(1.902.546)
Pazarlama Giderleri (-)	29	(901.459)	(653.082)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	(6.435)	(9.498)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	30	1.376.482	177.988
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	30	(419.845)	(1.790.928)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		13.780.607	9.243.798
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	17	72.272	83.087
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		13.852.879	9.326.885
Finansman Gelirleri	31	811.059	458.612
Finansman Giderleri (-)	32	(266.402)	(227.516)
Net Parasal Kazançları / (Kayıpları)		(5.137.384)	(3.196.482)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		9.260.152	6.361.499
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	35	(3.478.865)	(1.674.272)
<i>Dönem Vergi Gideri</i>		(3.893.649)	(1.421.561)
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)</i>		414.784	(252.711)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		5.781.287	4.687.227
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		5.781.287	4.687.227
Dönem Karı/Zararının dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		241.525	124.585
Ana Ortaklık Payları		5.539.762	4.562.642
		5.781.287	4.687.227
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	36	3,6932	3,0418
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	36	3,6932	3,0418
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç		-	-

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
DÖNEM KARI		5.781.287	4.687.227
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		36.263	152.308
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	34	2.563	(16.571)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları		37.264	175.718
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	35	(3.564)	(6.839)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	34	152.338	(58.620)
Yabancı para çevirim farkları		152.338	(58.620)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		188.601	93.688
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.969.888	4.780.915
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		326.224	117.738
Ana ortaklık payları		5.643.664	4.663.177
		5.969.888	4.780.915

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları		Yabancı Para Çevirim Farkları	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	355.000	3.742.487	29.717	-	-	(33.672)	753.368	1.204.489	1.437.058	-	7.488.448	1.040.642	8.529.090
Transferler	-	-	-	-	-	-	243.360	94.486	(337.846)	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(12.343)	156.656	(43.778)	-	-	-	4.562.642	4.663.177	117.738	4.780.915
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	(1.073)	(8.176)	1.425	-	1.686	(3.879)	142.240	-	132.222	(2.098)	130.124
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(798.224)	-	(798.224)	(88.680)	(886.904)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	355.000	3.742.487	28.644	(20.519)	158.081	(77.450)	998.414	1.295.096	443.228	4.562.642	11.485.623	1.067.602	12.553.225

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları		Yabancı Para Çevirim Farkları	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	355.000	3.742.487	28.644	(20.519)	158.081	(77.450)	998.414	1.295.096	443.228	4.562.642	11.485.623	1.067.602	12.553.225
Transferler	-	-	-	-	-	-	148.035	127.237	4.287.370	(4.562.642)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	3.667	35.078	65.157	-	-	-	5.539.762	5.643.664	326.224	5.969.888
Sermaye Artırımı	1.145.000	293.660	-	-	-	-	-	-	(1.438.660)	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	(559)	1.060	(24.077)	-	-	(6.245)	(47.209)	-	(77.030)	(49.330)	(126.360)
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.079.373)	-	(1.079.373)	(66.561)	(1.145.934)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	1.500.000	4.036.147	28.085	(15.792)	169.082	(12.293)	1.146.449	1.416.088	2.165.356	5.539.762	15.972.884	1.277.935	17.250.819

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak –31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak –31 Aralık 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		19.385.570	(2.627.803)
Dönem karı		5.781.287	4.687.227
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	19-21	331.000	285.182
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23-25	(1.468.546)	1.566.627
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	28	(5.310.471)	(1.582.899)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler		2.539.043	2.109.764
Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler (Kar payı geliri)		(12.304)	(12.900)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		5.705.157	10.287.907
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	35	3.478.865	1.674.272
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20-21	(4)	(3.253)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	17	(72.272)	(83.087)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(134.229)	(109.328)
Net parasal kazançlar/(kayıplar)		2.904.353	2.812.392
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(194.298)	(75.875)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		6.572.012	(7.516.240)
Finansal yatırımlardaki (artış) / azalış		5.880.192	(26.454.860)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		1.025.391	97.205
Alınan faiz		4.265.397	1.457.782
Bloke mevduattaki değişim	7	-	(541)
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(8.794.068)	9.468.856
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		38.788	(46.399)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi ödemeleri		(3.121.208)	(1.185.733)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin (ödemeler)/iadeler		(28.515)	(3.902)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		908.542	(152.930)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		185	3.486
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	20	(218.034)	(176.406)
Alınan temettüleri	31	12.304	12.900
Maddi olmayan duran varlıkların satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	36
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	21	(54.339)	(29.055)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Pay Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		34.344	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(186)	186
Alınan faiz		1.134.268	35.923
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(16.232.597)	2.529.118
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		(4.980.773)	230.355.800
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(978.285)	(228.987.203)
Ödenen temettüleri	27	(1.145.935)	(886.904)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim		(1.283.949)	898.317
Finansman bonusu ihracına ilişkin nakit girişleri		12.729.292	24.938.873
Finansman bonusu ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(17.898.900)	(21.815.005)
Ödenen faiz		(2.674.047)	(1.974.760)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		4.061.515	(251.615)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		65.157	(43.778)
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(3.006.846)	(2.682.915)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		1.119.826	(2.978.308)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1.229.482	4.207.791
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	7	2.349.308	1.229.483

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İş Yatırım Menkul Değerler AŞ'nin ("Şirket") amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Bu çerçevede, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 5 Aralık 1996 tarih ve 51/1515 sayılı kararı ile kuruluş izni alınmıştır. Şirket "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak faaliyetini sürdürmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve genel müdürlüğü aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir. Şirket'in genel müdürlüğünün iletişim bilgileri ve Şirket'in internet sayfası aşağıda belirtilmiştir.

Levent Mahallesi Meltem Sokak İş Kuleleri Kule - 2 Kat 13, 34330, Beşiktaş / İstanbul / Türkiye
Telefon: + 90 (212) 350 20 00 Faks: + 90 (212) 350 20 01
<http://www.isyatirim.com.tr>

Şirket'in ana ortağı Türkiye İş Bankası AŞ'dir. Şirket'in hisse senetleri borsada işlem görmektedir.

Cari dönem itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 582'dir (31 Aralık 2022: 468).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar:

Şirket	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu
Efes Varlık Yönetim AŞ	İstanbul	Varlık yönetimi
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ^(*)	İstanbul	Girişim sermayesi
İş Portföy Yönetimi AŞ	İstanbul	Portföy yönetimi
İş Yatırım Ortaklığı AŞ	İstanbul	Yatırım ortaklığı
Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	İstanbul	Portföy yönetimi
Levent Varlık Kiralama AŞ	İstanbul	Varlık kiralama
Maxis Investments Ltd	Londra	Aracı kurum

(*) İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin bağlı ortaklıklarına Not 2.1'de yer verilmiştir.

Bu rapor kapsamında Şirket ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştirakleri hep birlikte "Grup" olarak nitelendirilmektedir. Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet alanları aşağıda açıklanmıştır:

Efes Varlık Yönetim AŞ:

Bağlı ortaklığın faaliyeti, mevduat bankaları, katılım bankaları ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın almak ve satmaktır.

İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("İş Girişim Sermayesi"):

Bağlı ortaklığın faaliyet konusu, esas olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine uzun vadeli yatırımlar yapmaktır.

İş Portföy Yönetimi AŞ:

Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunan bağlı ortaklık, sermaye piyasası faaliyetleri kapsamında kurumsal yatırımcılara portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmeti sunmaktadır.

İş Yatırım Ortaklığı AŞ:

Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerini yürüten bağlı ortaklık, sermaye piyasası işlemleri ile portföy işletmeciliği faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ:

Bağlı ortaklık, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde girişim sermayesi yatırım fonlarının kurulması ve yönetimi ile iştigal etmektedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

Levent Varlık Kiralama AŞ:

Münhasıran kira sertifikası ihraç etmek üzere kurulmuştur. Kira sertifikası ihracına yönelik taleplerin karşılanması ve katılım fonları ve diğer kira sertifikası yatırımcılarına hizmet vermek amacıyla kurulmuştur.

Maxis Investments Ltd:

'The Official Seal Of The Registrar of Companies' tarafından tescil edilerek, Londra / İngiltere'de kurulan bağlı ortaklık, sermaye piyasalarında faaliyetlerde bulunmaktadır.

İştirakler ve İş Ortaklıkları

İştirakler, Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu, bağlı ortaklıkların dışında kalan işletmelerdir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır. İş ortaklıkları ise Grup'un sözleşmeye dayanan bir anlaşma ile müştereken kontrol yetkisine sahip olduğu ve stratejik, finansal ve operasyonel kararlar için oybirliği gereken işletmelerdir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler

Şirket Adı	Faaliyet Türleri	Esas faaliyet konuları
Radore Veri Hizmetleri AŞ ("Radore")	Hizmet	Bilişim teknolojileri sektörünün veri merkezi işletmeciliği ve ana sözleşmesinde yazılı diğer işler
Mika Tur Seyahat Acenteliği ve Turizm AŞ ("Mika Tur")	Hizmet	Seyahat Acenteliği
Ege Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk AŞ ("Elidaş")	Hizmet	Lisanslı Depoculuk

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 18 Mart 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup'un ilişikteki finansal tabloları KGGK tarafından yayımlanan TMS ve TFRS'lere uygun olarak sunulmuştur. Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık tarafından kontrol edilen işletmeler muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolarda, finansal varlıklar (Eurobondlar, özel sektör tahvil ve bonoları, yatırım fonu katılma belgeleri, borsada işlem gören hisse senetleri vb) gerçeğe uygun değerleri ile peşin ödenmiş giderler, maddi duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları, maddi olmayan duran varlıklar ve özkaynak kalemleri haricindeki kalemler ise tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

<u>Yılsonu</u>	<u>Endeks</u>	<u>Endeks,%</u>	<u>Düzeltilme Katsayısı</u>
2004	113,86	9,35	16,33
2005	122,65	7,72	15,16
2006	134,49	9,65	13,83
2007	145,77	8,39	12,76
2008	160,44	10,06	11,59
2009	170,91	6,53	10,88
2010	181,85	6,40	10,22
2011	200,85	10,45	9,26
2012	213,23	6,16	8,72
2013	229,01	7,40	8,12
2014	247,72	8,17	7,51
2015	269,54	8,81	6,90
2016	292,54	8,53	6,36
2017	327,41	11,92	5,68
2018	393,88	20,30	4,72
2019	440,50	11,84	4,22
2020	504,81	14,60	3,68
2021	686,95	36,08	2,71
2022	1128,45	64,27	1,65
2023	1859,38	64,77	1,00

TMS-29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardına göre son üç yıllık kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaştığında ya da aştığında o ülkede yüksek enflasyonun mevcut olduğu kabul edilir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkleğinden elde edilmiştir.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerin para birimlerinde raporlama yapmayan bağlı ortaklıkların finansal tabloları TMS 21 hükümlerine tabidir. Bu kapsamda, TMS 29 yalnızca Türkiye'de mukim bağlı ortaklıklar için uygulanmış olup, diğer bağlı ortaklıklar ve iştirakler TMS 21 kapsamında değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Grup tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları ("ABD Doları")	29,4382	18,6983
Avro	32,5739	19,9349
İngiliz Sterlini ("GBP")	37,4417	22,4892

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştiraklerinin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar:

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyi o işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Konsolide edilen bağlı ortaklığın net aktiflerinden kontrol gücü olmayan paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlar, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan kontrol gücü olmayan paylardan ve işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlardan oluşur. Kar ya da zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kısmı, ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	31 Aralık 2023 Sermayedeki pay oranı	31 Aralık 2022 Sermayedeki pay oranı
Efes Varlık Yönetim AŞ	%91,14	%91,14
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	%29,01	%29,01
İş Portföy Yönetimi AŞ	%70,00	%70,00
İş Yatırım Ortaklığı AŞ	%28,93	%29,45
Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	%100,00	%100,00
Levent Varlık Kiralama AŞ	%100,00	-
Maxis Investments Ltd	%100,00	%100,00
Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sis. San. ve Tic. AŞ ("Nevotek") ^(*) ^(**)	-	%95,37
Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret AŞ ("Ortopro") ^(*)	%97,22	%97,22
Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret AŞ ("Toksöz Spor") ^(*)	%90,63	%90,63
Mikla Yiyecek ve İçecek AŞ ("Mikla") ^(*) ^(**)	-	%83,57

(*) İş Girişim Sermayesi'nin bağlı ortaklıkları İş Girişim Sermayesi'nin bu şirketlerdeki iştirak oranı ile gösterilmiştir.

(**) Nevotek 03.11.2023 tarihi ve Mikla 10.11.2023 tarihi itibarı ile İş Girişim Sermayesi bağlı ortaklığı statüsünden satılma nedeniyle çıkmıştır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler ve İş Ortaklıkları:

Grup'un, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler ve sözleşmeye dayanan bir anlaşma ile müştereken kontrol yetkisine sahip olduğu ve stratejik, finansal ve operasyonel kararlar için oybirliği gereken iş ortaklıkları bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir.

Özkaynak yöntemine göre konsolide finansal durum tablosunda iştirakler ve iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan iştirakte ve iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin ve iş ortaklığının, Grup'un iştiraktaki ve iş ortaklığındaki payını (özünde Grup'un iştiraktaki ve iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz.

Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	
Radore (*)	Türkiye	25,50	25,50	Veri Hizmetleri
Mika Tur(*)	Türkiye	40,09	40,09	Seyahat Acenteliği
Elidaş	Türkiye	10,05	10,05	Lisanslı Depoculuk

(*) İş Girişim Sermayesi'nin iştiraki.

Şerefiye:

Şerefiye, satın alınan bağlı ortaklığın/iştirakin/iş ortaklığının tanımlanabilen net varlıklarındaki Grup payının gerçeğe uygun değerinin satın alma maliyetini aşan tutarı olarak ifade edilir. İştiraklerin ve iş ortaklıklarının alımından elde edilen şerefiye tutarı "İştirakler/Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar" hesabına dahil edilir ve genel bakıyenin bir kısmı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Ayrı olarak muhasebeleştirilen şerefiye tutarı için her yıl değer düşüklüğü testi yapılır ve maliyetinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesiyle gösterilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü karşılıkları iptal edilmez.

İşletmenin elden çıkarılması sonucu oluşan kazanç veya kayıplar satılan işletmeyle ilişkili olan şerefiyenin defter değerini de içerir. Değer düşüklüğü testi için şerefiye nakit yaratan birimlere dağıtılır. Dağıtımlar, şerefiyenin oluşturduğu işletme birleşmelerinden fayda sağlaması beklenen nakit yaratan birimlere ya da nakit yaratan birim gruplarına yapılır.

Satın alınan tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak kayıtlı değerler üzerinden belirlenebilmesi nedeniyle birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda birleşmenin ilk kez muhasebeleştirilmesi geçici olarak yapılmak durumundaysa, satın alan, söz konusu işletme birleşmesini geçici tutarlardan muhasebeleştirir. Geçici olarak belirlenmiş birleşme muhasebesinin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde tamamlanması ve şerefiye de dahil düzeltme kayıtlarının birleşme tarihinden itibaren yapılması gerekmektedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Konsolidasyonda düzeltme işlemleri:

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in aktifinde yer alan kayıtlı değeri ile özkaynaklarındaki payları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır. Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler elimine edilir. Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki veya iş ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki/iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler, Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri - Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama işlemiyle ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat:

Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Hizmet gelirleri

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmet sözleşmenin ya da hizmetin tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

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

Girişim sermayesi

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerden oluşmaktadır. Kontrol kaybı yaratan bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir.

Bilişim, ses ve iletişim sistemleri

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Grup, genel olarak müşterileriyle geçerli bir anlaşmasının olduğu, ürünün veya servisin teslim edildiği, hasılat miktarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği ve işlemle ilgili ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olduğu durumlarda gelir kaydı yapmaktadır. Lisans ve yazılım çözümleri için Grup, yazılım tesliminde ve servisin kullanılmaya başlanması durumunda ilk paragrafta da bahsedilen durumlar da göz önüne alınarak gelir kaydı yapmaktadır.

Ortopedik tıbbi ve cerrahi aletler ve spor malzemeleri ticareti

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Yiyecek içecek hizmet geliri

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Tahmini

müşteri indirimleri söz konusu tutardan düşülmektedir.

Yiyecek ve içecek gelirleri, hizmet verildiği anda kayda alınır. Asıl faaliyet konusuna ilişkin hizmet satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler ve satış iskontoları düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat: (devamı)

Restoran sponsorluk geliri

Sponsorluk gelirleri, gıda tedarikçilerinin ürünlerini satmak ve diğer tedarikçilerden pazarlama faaliyeti kapsamında alınan belirli parasal ve parasal olmayan faydalar üzerinden elde edilir. Sponsorluk gelirleri sponsorluk faaliyetine ilişkin hizmetin ifası ile kayda alınır. Tahsilatı gerçekleşmiş uzun dönem sözleşmelere ilişkin geliri hizmet verilene kadar ertelemektedir. Bu gelirlere ilişkin olarak ertelenmiş maliyet bulunmamaktadır.

Restoran komisyon geliri

Komisyon gelirleri tescilli markalar ve iş modellerinin franchise sözleşmeleri kapsamında lokanta işletme hakkının üçüncü taraflara kiralanması sonucu oluşmaktadır. Komisyon gelirleri franchise giriş bedelleri ve ciro üzerinden belirli bir oranda Grup'a ödenen ciro komisyon gelirlerini kapsamaktadır. Franchise giriş bedelleri sözleşme kapsamındaki lokantanın faaliyetine başlaması ile gelir kaydedilir. Ciro komisyon geliri ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarına ilişkin yeterli kanıt olması durumunda kaydedilir.

Spor ürünleri mal satışı

Asıl faaliyet konusuna ilişkin malların satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarına ilişkin yeterli kanıt olması durumunda kaydedilir. Bir indirimin kabul edilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

Stoklar:

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar direkt malzeme ve uygulanabilir olduğu durumlarda stokları mevcut durumuna getirmek için kullanılan direkt işçilik ve genel üretim giderlerini kapsamaktadır. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden finansal durum tablosu tarihine kadar oluşmuş birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararı düşülerek yansıtılır.

Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile operasyonel kiralama dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Tesis, makine ve cihazlar	3-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	2-15 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Kiralama yoluyla edinilen ve aktifleştirilen varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan maliyetler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın kayıtlı değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Kullanım Hakkı Varlıkları:

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve

(c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kira Yükümlülükleri:

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

(a) Sabit ödemeler,

(b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,

(c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket/Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,

(d) Şirket'in/Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(e) Kiralama süresinin Şirket'in/Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, ticari markalar ve lisanslar ile bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden finansal durum tablosu tarihine kadar oluşmuş birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 3-5 yılı aşmamak kaydıyla tahmini faydalı ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar: (devamı)

Ticari Markalar ve Lisanslar:

Ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilir. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yönetimi kullanılarak itfaya tabi tutulur (5 yılı geçmemek kaydıyla).

Bilgisayar Yazılımları:

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3 - 5 yıl) itfaya tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü, Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulur.

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar – Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar/zarara kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup/şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Maddi olmayan duran varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar: (devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmaz. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar:

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının raporlama dönemini takip eden on iki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerini veya gerçeğe uygun değeri düşük olanı ile ölçülür. Gerçeğe uygun değeri kayıtlı değeri altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemde gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri:

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen 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 dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar:

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar: (devamı)

Grup'un TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar:

Finansal varlıklar, TFRS 9 standardı kapsamında, ilgili iş modeli ve sözleşmeye bağlı nakit akış özellikleri dikkate alınarak, "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan" veya "İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen" olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık sınıfları dışındaki finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla edinilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak kısa dönemde kar sağlamaya yönelik portföyün parçası olan veya finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve/veya satılmasını amaçlayan iş modelleri kapsamında elde tutulmayan finansal varlıklardır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar, bilançoya gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bahse konu değerlendirme sonucunda oluşan kazanç veya kayıplar, kar/zarar hesaplarıyla ilişkilendirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlendirilmesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynaklar altındaki "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları" kaleminde gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar: (devamı)

TFRS 9 kapsamında, ilk muhasebeleştirme sırasında geri dönülemeyecek şekilde "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar" kaleminde sınıflanan özkaynağa dayalı finansal varlıkların elden çıkarılması durumunda ise, bu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer farkları kar veya zararda muhasebeleştirilmeyerek diğer kapsamlı gelirden izlenmeye devam edilir.

Geri alım ve satım sözleşmeleri:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı:

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları:

Grup'un geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

TFRS 9 tüm ticari alacaklar için basitleştirilmiş yaklaşıma izin verdiğinden, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek gelirlere kaydedilir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar: (devamı)

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.

Diğer finansal yükümlülükler:

Diğer finansal yükümlülükler, 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.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak vadeli döviz ve Borsa İstanbul Endeksi'ne dayalı kontrat pozisyonlarından oluşan türev işlemleri bulunmaktadır. Türev işlemler ağırlıklı olarak alım-satım amacıyla gerçekleştirilmekle birlikte, bazı türev işlemler alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla yapılmakta olup, bu kapsamda söz konusu işlemler ekonomik olarak riskten korunma sağlamasına karşın, finansal riskten korunma muhasebesine (hedge) uygun kalem olarak tanımlanması için gereken tüm koşullar yerine getirilmediği için gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleştirilmektedir. Türev işlemlerin değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması:

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

İşletme Birleşmeleri:

Bağlı ortaklıkların alımı, satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesinin maliyeti, birleşme tarihinde verilen varlıkların, oluşan veya üstlenilen yükümlülüklerin ve bağlı ortaklığın kontrolünü elde etmek için çıkarılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin ve işletme birleşmesine doğrudan atfedilebilen diğer maliyetlerin toplamı olarak hesaplanır. TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"e göre satılmak üzere elde tutulan ve gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesiyle bulunan değer ile kayda alınan duran varlıklar (veya satılacak gruplar) hariç olmak üzere alınan işletmenin TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"ne göre kayda alınma şartlarını karşılayan belirlenebilen varlıkları, yükümlülükleri ve koşullu yükümlülükleri gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri: (devamı)

Satın alım sırasında oluşan şerefiye, satın alımın maliyetinin, satın alınan işletmenin tanımlanabilen varlıkları, yükümlülükleri ve koşullu yükümlülüklerindeki Grup'un payını aşan kısmı olarak belirlenir ve ilk olarak maliyet değeri üzerinden kayıtlara alınır. Yeniden gözden geçirildikten sonra Grup'un satın alınan işletmeye ilişkin tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerindeki payının, satın alım maliyetini aşması halinde aşan kısım derhal gelir olarak kaydedilir.

Satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar, söz konusu işletmenin satın alınması sırasındaki belirlenebilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerindeki kontrol gücü olmayan payların tutarı olarak kayda alınır.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Kar veya zarar tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği finansal yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin özkaynaktaki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi olarak muhasebeleştirilir ve geçmiş yıl karları/zararları içinde gösterilir.

Kur Değişiminin Etkileri:

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar ve borçlar finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin veya parasal kalemlerin TL'ye çevrilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi cinsindeki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevirmektedir.

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ülkenin para birimi olmayan bağlı ortaklıkların, varlıkları, yükümlülükleri ve dönemin finansal tablolara alınmış gelir ve gideri sonucunda oluşanlar hariç özkaynak kalemleri finansal durum tablosu tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden TL'ye çevrilir. Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır) aylık ortalama kurlar esas alınarak TL'ye çevrilir. Bu işlem sonucunda oluşan tüm farklar özkaynakta "Yabancı Para Çevirim Farkları" içinde gösterilir.

Pay Başına Kazanç:

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile hesaplanmaktadır.

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar:

Raporlama döneminden sonraki olaylar; raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarih arasında işletmenin lehine ya da aleyhine meydana gelen olaylardır.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, konsolide finansal tablo notlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebileceği durumlarda, ilişikteki konsolide finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo notlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak konsolide finansal tablo notlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte konsolide finansal tablolara alınır.

İlişkili Taraflar:

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

Grup'un, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren beş faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konulardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir.

Bu kapsamda, Grup ağırlıklı olarak Türkiye'de ve sermaye ve para piyasalarında faaliyet gösterdiği için, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren şirketlerin yapılanmasına göre aracı kurum, yatırım ortaklığı, portföy yönetimi, girişim sermayesi ve varlık yönetim başlıkları altında yapılmıştır (Not 5).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

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

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, dönem karından farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi sonu itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler: (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergiye konu olacak geçici farklılıkların üzerinden yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi sonu itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri, konsolidasyona tabi farklı şirketlerin finansal tablolarında netleştirilerek gösterilmektedir. Ancak, konsolide finansal tablolarda konsolidasyona tabi farklı şirketlerden kaynaklanan net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda netleştirilmeden varlıklar ve yükümlülüklerde ayrı ayrı gösterilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Kıdem tazminatı

Grup, ilgili mevzuat uyarınca, emekli olan, vefat eden, askerlik hizmeti nedeniyle işten ayrılan, ilgili mevzuatta belirtilen şekilde iş ilişkisine son verilen personeli ile evlenmelerini müteakip bir yıl içinde kendi arzusu ile işten ayrılan kadın çalışanlarına kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Grup, "TMS 19-Çalışanlara Sağlanan Faydalar" hükümleri çerçevesinde kıdem tazminatına ilişkin gelecekteki muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi suretiyle karşılık kaydı gerçekleştirmektedir. Oluşan aktüeryal kayıp ve kazançlar, TMS 19 uyarınca özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket 2006 yılından itibaren çalışanları adına Bireysel Emeklilik katkı payı ödemeye başlamıştır. Ödenen katkı payları cari dönem kar veya zarar tablosunda giderleştirilmektedir.

İkramiye ödemeleri

Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları: (devamı)

Diğer kısa vadeli faydalar

Diğer kısa vadeli faydalar, kullanılmayan izin karşılıklarını içermektedir. Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, işveren personelin izin hak edip işten ayrılması durumunda kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Emeklilik planları

Grup'un personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un aracılık, portföy yönetimi ve yatırım ortaklığı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri:

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

3. İŞ ORTAKLIKLARI

Not 17'de açıklanmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023								
	İş Yatırım Ortaklığı AŞ	İş Portföy Yönetimi AŞ	İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (Konsolide)	Efes Varlık Yönetim AŞ	Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	Maxis Investments Ltd.	Levent Varlık Kiralama A.Ş.	
Duran varlıklar	823	94.146	723.731	11.222	13.374	9.040	-	-
Dönen varlıklar	372.175	898.684	1.224.425	296.578	299.636	3.505.234	103	-
Uzun vadeli borçlar	1.222	3.369	163.466	1.644	4.865	-	-	-
Kısa vadeli borçlar	4.475	126.834	757.612	26.160	19.693	3.161.111	11	-
Net varlıklar	367.301	862.627	1.027.078	279.996	288.452	353.163	92	92
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	-	-	17.909	-	-	-	-	-
Hasılat	578.206	1.186.794	2.548.017	303.846	579.671	187.524	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	(67.619)	220.635	312.075	(13.783)	254.712	101.793	(11)	(11)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	222	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	(67.756)	227.300	577.028	(13.783)	254.327	101.793	(11)	(11)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir	-	-	335.043	-	-	-	-	-
Operasyonel faaliyetlere ilişkin nakit akışları	116.294	(364.162)	(180.207)	5.061	278.059	(10.836)	-	-
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışları	(43)	(119.786)	5.438	2.550	(838)	896	-	-
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları	(83.179)	(116.780)	(2.564)	32.727	(2.806)	8.153	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (düşüş)	21.209	(157.567)	165.035	74.723	217.250	(553)	100	100
31 Aralık 2022								
	İş Yatırım Ortaklığı AŞ	İş Portföy Yönetimi AŞ	İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (Konsolide)	Efes Varlık Yönetim AŞ	Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	Maxis Investments Ltd.		
Duran varlıklar	2.119	115.302	617.294	14.450	16.455	8.144	-	-
Dönen varlıklar	526.538	730.031	936.847	346.668	35.673	1.745.377	-	-
Uzun vadeli borçlar	1.567	8.919	112.023	18.656	8.244	-	-	-
Kısa vadeli borçlar	9.366	83.409	822.639	51.765	9.700	1.531.681	-	-
Net varlıklar	517.724	753.005	619.479	290.697	34.184	221.840	221.840	221.840
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	-	-	30.415	-	-	-	-	-
Hasılat	481.210	780.978	1.597.132	288.958	101.158	106.131	-	-
Dönem Karı/(Zararı)	(135.538)	155.685	246.162	(65.895)	5.991	51.696	-	-
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	174.751	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	(136.113)	180.512	131.916	(65.895)	6.098	51.696	51.696	51.696
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir	-	-	15.044	-	-	-	-	-
Operasyonel faaliyetlere ilişkin nakit akışları	(182.900)	285.282	384.280	160.297	32.459	54.378	-	-
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışları	(309)	(1.394)	(35.263)	2.743	(3.859)	(4.782)	-	-
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları	(89.252)	(88.160)	96.618	12.668	(2.443)	56	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (düşüş)	(69.449)	4.256	(34.131)	34.323	20.338	146.406	-	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı		Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim / Varlık Kiralama	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
		1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2023				
Hasılat							
Satış gelirleri	443.936.570	553.667	224.752	1.960.625	-	-	446.675.614
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	6.291.189	24.539	40	-	292.995	-	6.608.763
Hizmet gelirleri (net)	3.056.055	-	1.395.291	-	-	(16.084)	4.435.262
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	(272.072)	51.450	146.382	587.392	10.851	2.444	526.447
Satışların Maliyeti (-)	(439.612.347)	(478.852)	(149.529)	(1.588.527)	-	-	(441.829.255)
BRÜT KAR /ZARAR	13.399.395	150.804	1.616.936	959.490	303.846	(13.640)	16.416.831
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.949.156)	(20.648)	(468.107)	(123.353)	(129.491)	5.788	(2.684.967)
Pazarlama Giderleri (-)	(475.195)	(7.906)	(27.341)	(399.023)	-	8.006	(901.459)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(6.435)	-	-	(6.435)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.247.639	254	1.415	127.328	-	(154)	1.376.482
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(227.625)	(362)	(3.102)	(163.004)	(25.752)	-	(419.845)
FAALİYET KARI/ZARARI	11.995.058	122.142	1.119.801	395.003	148.603	-	13.780.607
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	20	-	-	72.252	-	-	72.272
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	11.995.078	122.142	1.119.801	467.255	148.603	-	13.852.879
Finansman Gelirleri	670.201	14.314	64.056	141.664	27.253	(106.429)	811.059
Finansman Giderleri (-)	(7.208)	(198)	(10.957)	(240.845)	(7.194)	-	(266.402)
Net Parasal Kazançları / (Kayıpları)	(4.470.278)	(203.878)	(416.271)	20.240	(140.898)	73.701	(5.137.384)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	8.187.793	(67.620)	756.629	388.314	27.764	(32.728)	9.260.152
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(3.079.789)	-	(281.282)	(76.239)	(41.555)	-	(3.478.865)
- Dönem vergi gideri	(3.501.316)	-	(292.535)	(53.888)	(45.910)	-	(3.893.649)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	421.527	-	11.253	(22.351)	4.355	-	414.784
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	5.108.004	(67.620)	475.347	312.075	(13.791)	(32.728)	5.781.287
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	5.108.004	(67.620)	475.347	312.075	(13.791)	(32.728)	5.781.287
<i>Dönem kar / (zararının) dağılımı:</i>							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(47.705)	66.191	221.541	(1.221)	2.719	241.525
Ana ortaklık payları	5.108.004	(19.915)	409.156	90.534	(12.570)	(35.447)	5.539.762
	5.108.004	(67.620)	475.347	312.075	(13.791)	(32.728)	5.781.287

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim / Varlık Kiralama	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
Bilanço bilgileri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Varlıklar	40.070.808	372.998	1.305.839	1.948.156	307.905	(2.011.961)	41.993.745
Nakit ve nakit benzerleri	1.486.295	85.241	431.250	393.861	77.820	-	2.474.467
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	11.933.576	272.984	572.164	18.603	3.555	-	12.800.882
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	2.292.699	-	63.504	-	-	(1.998.444)	357.759
Ticari alacaklar	23.228.361	13.882	187.101	178.890	204.946	(18.452)	23.794.728
Diğer alacaklar	732.796	-	692	24.755	1	5.029	763.273
Türev araçlar	23.295	-	-	-	-	-	23.295
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11.965	-	-	185.735	-	-	197.700
Diğer varlıklar	361.821	891	51.128	1.146.312	21.583	(94)	1.581.641
Kaynaklar	23.652.071	5.697	154.760	921.078	27.817	(18.497)	24.742.926
Finansal borçlar	5.587.153	322	7.240	436.115	4.304	-	6.035.134
Ticari borçlar	16.161.773	3.550	-	383.158	1.288	(18.176)	16.531.593
Diğer borçlar	95.797	350	23.063	13.113	155	(321)	132.157
Türev araçlar	187.174	-	-	-	-	-	187.174
Diğer kaynaklar	1.620.174	1.475	124.457	88.692	22.070	-	1.856.868
Net varlıklar	16.418.737	367.301	1.151.079	1.027.078	280.088	(1.993.464)	17.250.819

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Hasılat							
Satış gelirleri	413.820.548	451.920	66.153	1.597.132	-	-	415.935.753
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	1.544.625	29.290	-	-	274.001	826	1.848.742
Hizmet gelirleri (net)	2.425.319	-	725.587	-	-	(24.800)	3.126.106
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	5.353.017	31.178	90.396	-	14.956	-	5.489.547
Satışların Maliyeti (-)	(411.521.324)	(390.451)	(31.464)	(1.035.045)	-	-	(412.978.284)
BRÜT KAR /ZARAR	11.622.185	121.937	850.672	562.087	288.957	(23.974)	13.421.864
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.379.749)	(14.879)	(308.480)	(97.139)	(114.191)	11.892	(1.902.546)
Pazarlama Giderleri (-)	(400.915)	(12.878)	(8.333)	(244.159)	-	13.203	(653.082)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(9.498)	-	-	(9.498)
Diğer Faaliyet Gelirleri	145.415	1.256	3.446	27.371	-	500	177.988
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.683.945)	-	(22)	(60.855)	(46.106)	-	(1.790.928)
FAALİYET KARI/ZARARI	8.302.991	95.436	537.283	177.807	128.660	1.621	9.243.798
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	(3.409)	-	-	86.496	-	-	83.087
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	8.299.582	95.436	537.283	264.303	128.660	1.621	9.326.885
Finansman Gelirleri	360.263	56.638	37.564	90.944	1.998	(88.795)	458.612
Finansman Giderleri (-)	(5.473)	(261)	(19.555)	(187.561)	(14.666)	-	(227.516)
Net Parasal Kazanç Kayıp	(2.681.020)	(287.351)	(259.692)	111.098	(152.871)	73.353	(3.196.483)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	5.973.352	(135.538)	295.600	278.784	(36.879)	(13.820)	6.361.499
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(1.478.708)	-	(133.925)	(32.620)	(29.019)	-	(1.674.272)
- Dönem vergi gideri	(1.253.305)	-	(133.375)	(11.359)	(23.522)	-	(1.421.561)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(225.403)	-	(550)	(21.261)	(5.497)	-	(252.711)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	4.494.644	(135.538)	161.675	246.164	(65.898)	(13.820)	4.687.227
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	4.494.644	(135.538)	161.675	246.164	(65.898)	(13.820)	4.687.227
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	(95.622)	46.705	174.752	(5.838)	4.588	124.585
Ana ortaklık payları	4.494.644	(39.916)	114.970	71.412	(60.060)	(18.408)	4.562.642
	4.494.644	(135.538)	161.675	246.164	(65.898)	(13.820)	4.687.227

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
Bilanço bilgileri	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Varlıklar	58.354.926	528.657	897.460	1.554.142	361.119	(2.067.050)	59.629.254
Nakit ve nakit benzerleri	573.321	63.668	359.894	228.826	2.995	-	1.228.704
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	23.463.122	421.497	251.630	20.756	13.493	-	24.170.498
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	2.314.681	-	90.450	-	-	(2.015.760)	389.371
Ticari alacaklar	29.646.566	41.317	134.579	294.497	296.281	(46.500)	30.366.740
Diğer alacaklar	2.043.329	-	10.726	13.203	-	(4.696)	2.062.562
Türev araçlar	85.765	-	-	-	-	-	85.765
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11.558	-	-	113.868	-	-	125.426
Diğer varlıklar	216.584	2.175	50.181	882.992	48.350	(94)	1.200.188
Kaynaklar	46.006.013	10.934	110.274	934.662	70.420	(56.274)	47.076.029
Finansal borçlar	16.704.179	1.321	16.977	415.797	25.526	-	17.163.800
Ticari borçlar	24.956.135	7.931	-	415.877	1.762	(56.044)	25.325.661
Diğer borçlar	102.646	284	17.605	4.951	5.777	(230)	131.033
Türev araçlar	1.606.126	-	-	-	-	-	1.606.126
Diğer kaynaklar	2.636.927	1.398	75.692	98.037	37.355	-	2.849.409
Net varlıklar	12.348.913	517.723	787.186	619.480	290.699	(2.010.776)	12.553.225

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; Türkiye'de kurulmuş olan Türkiye İş Bankası AŞ'dir. Şirket ile ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. Grup ile ana ortaklık ve ana ortaklığın diğer ilişkili tarafları arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Türkiye İş Bankası AŞ'deki mevduat	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	239.902	152.872
Vadeli mevduat	1.941.289	8.407
	2.181.191	161.279

Türkiye İş Bankası AŞ'den alınan krediler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kredi	60.205	63.273
	60.205	63.273

İş Faktoring AŞ	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Faktoring borcu	18.268	20.320
	18.268	20.320

Kiralama işlemlerinden borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası AŞ	3.184	9.645
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	18.331	29.404
Milli Reasürans TAŞ	150	934
	21.665	39.983

	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye İş Bankası AŞ	8.090	-	35.945	5.658
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	27.584	-	525	2.682
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	65.477	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	75.375	561	-	275
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	293	9.603
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	8	1.358
Milli Reasürans TAŞ	7.306	-	-	-
Diğer	-	5	2.402	2.799
	183.832	566	39.173	22.375

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye İş Bankası AŞ	11.051	-	28.645	3.801
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	17.404	25	755	2.622
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	43.921	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	55.718	921	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	4.518	-	9.469	657
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	90	2.032
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	87	2.806
Milli Reasürans TAŞ	4.625	-	-	-
Diğer	21	-	203	81
	137.258	946	39.249	11.999

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ayrıca Grup'un İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan %1,13 oranında payı bulunmakta olup, rapor tarihi itibarıyla bilanço değeri 220.836 Bin TL'dir.

1 Ocak - 31 Aralık 2023			
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı
Türkiye İş Bankası AŞ	969.685	227.677	17.911
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	157.012	-	-
İş Finansal Kiralama AŞ	9.344	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	50.983	-	-
İş Faktoring AŞ	4.607	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	45.356	-	6.506
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	8.502	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	906.493	-	-
Diğer	12.384	-	-
	2.164.365	227.677	24.417

1 Ocak-31 Aralık 2022			
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı
Türkiye İş Bankası AŞ	635.875	17.833	4.950
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	119.770	68	-
İş Finansal Kiralama AŞ	19.493	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	30.893	-	-
İş Faktoring AŞ	12.191	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	22.736	-	17.022
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	2.029	86	-
Milli Reasürans TAŞ	5.851	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	608.811	-	-
Diğer	1.634	-	8
	1.459.283	17.987	21.980

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ücretler ve diğer faydalar	150.717	95.404
	150.717	95.404

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2023

İlişkili taraflarla olan işlemler (giderler)	Teminat mektubu komisyonları	Menkul kıymet saklama komisyonları	Kredi faiz giderleri	Diğer faiz giderleri	Ödenen işlem komisyonları	Personel sigorta giderleri	İşyeri sigortası	Kira gideri	İşletme gideri	Teknik yardım ve danışmanlık giderleri
Türkiye İş Bankası AŞ	1.864	4.873	10.756	12	164.283	-	-	9.064	-	188
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	19.883	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	161	-	15.764	2.718	-	51	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	30	-	431	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	20.672	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.370
İş Faktoring AŞ	-	-	3.119	-	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	2.905	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.633
Diğer	-	-	-	-	9	-	-	1.066	347	721
	1.864	4.873	13.875	203	164.292	16.195	2.718	32.918	21.070	95.912

1 Ocak - 31 Aralık 2022

İlişkili taraflarla olan işlemler (giderler)	Teminat mektubu komisyonları	Menkul kıymet saklama komisyonları	Kredi ve Bono faiz giderleri	Diğer faiz giderleri	Ödenen işlem komisyonları	Personel sigorta giderleri	İşyeri sigortası	Kira gideri	İşletme gideri	Teknik yardım ve danışmanlık giderleri
Türkiye İş Bankası AŞ	2.590	3.150	16.399	2.596	135.415	-	-	8.405	-	248
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	19.061	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	154	-	9.062	4.100	-	61	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	3	-	2.663	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	20.645	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.125
İş Faktoring AŞ	-	-	5.292	566	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	2.518	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52.386
Diğer	-	-	-	257	6	-	-	835	2.118	625
	2.590	3.150	21.691	3.576	135.421	11.725	4.100	30.819	22.824	88.384

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	103	95
Bankadaki nakit	2.157.896	493.643
<i>Vadesiz mevduat</i>	409.382	317.090
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat</i>	1.748.514	176.553
Ters repo işlemlerinden alacaklar	149.388	314.606
Para Piyasası alacakları	138.444	66.130
Likit fonlar ve diğer hazır değerler	69.054	355.112
Beklenen zarar karşılığı	(40.418)	(882)
	2.474.467	1.228.704

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.474.467	1.228.704
Faiz tahakkukları	(165.577)	(103)
Bloke mevduat	-	-
Beklenen zarar karşılığı	40.418	882
	2.349.308	1.229.483

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduat ve Borsa Para Piyasası işlemlerinin faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar (TL)
TL vadeli mevduat	34,00-49,00	02.01.2024-29.03.2024	TL	9.495.963
Borsa Para Piyasası	41,95-43,00	02.01.2024	TL	137.958
Faiz tahakkuku			TL	255.530
				9.889.451
31 Aralık 2022				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar (TL)
TL vadeli mevduat	5,10-27,00	02.01.2023-31.01.2023	TL	176.537
Borsa Para Piyasası	10,85-11,90	02.01.2023	TL	66.090
Faiz tahakkuku			TL	221
				242.848

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ters repoların vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı değer
Ters Repo	12,65-43,98	02.01.2024	148.982	149.388
			148.982	149.388
31 Aralık 2022				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı değer
Ters Repo	4,71-10,34	02.01.2023	314.460	314.606
			314.460	314.606

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat ve TPP alacakları	8.002.493	165
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	4.798.389	24.170.333
	12.800.882	24.170.498
Uzun vadeli finansal varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	357.759	389.371
	357.759	389.371
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	46.562	284.793
Özel kesim tahvilleri	272.500	189.805
Hisse senetleri	1.039.697	17.801.208
Yabancı para cinsinden menkul kıymetler	890.373	483.125
Yatırım fonları	2.549.257	5.411.402
	4.798.389	24.170.333

31 Aralık 2023 tarihinde ticari amaçla elde tutulan sabit getirili hazine bonolarının, devlet tahvillerinin ve özel sektör tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranı %55,69'dur (31 Aralık 2022: %12,72).

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak (%)	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	220.836
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	53.285
Borsa İstanbul AŞ	0,38	83.424
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	214
		357.759
	31 Aralık 2022	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak (%)	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	252.448
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	53.285
Borsa İstanbul AŞ	0,38	83.424
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	214
		389.371

9. BORÇLANMALAR

Finansal borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Takasbank Para Piyasasına ("TPP") borçlar	3.890.505	8.858.721
Finansman bonosundan borçlar	1.617.910	6.787.518
Kısa vadeli banka kredileri	210.155	1.236.525
Uzun vadeli banka kredileri	18.954	32.892
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	41.635	38.201
TPP faiz tahakkuku	48.545	15.939
Banka kredileri faiz tahakkuku	2.255	22.395
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	49.175	49.128
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	132.333	97.068
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	2.210	5.093
Finansal kiralama ve faktoring borçları	21.457	20.320
	6.035.134	17.163.800

Finansal borçlardaki 21.457 Bin TL tutarındaki faktoring ve finansal kiralama borçlarının 18.268 Bin TL'lik kısmı ABD Doları'dır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

9. BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un banka kredilerinin vadeleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	13,20-57,60	02.01.2024-12.01.2026	231.050
Faiz tahakkuku				1.155
Anapara	USD	9,97-13,50	24.01.2024-17.07.2024	39.694
Faiz tahakkuku				1.100
				272.999

Tutar sütununda yabancı para kredilerin TL karşılığı gösterilmiştir.

31 Aralık 2022				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	13,20-35,00	02.01.2023-30.03.2023	1.169.509
Faiz tahakkuku				18.695
Anapara	USD	2,26-16,40	05.01.2023 -20.08.2050	138.109
Faiz tahakkuku				3.700
				1.330.013

Tutar sütununda yabancı para kredilerin TL karşılığı gösterilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ihraç ettiği borçlanma senetlerinin vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	46,68-53,01	01.03.2024-25.03.2024	1.566.586
Faiz tahakkuku	TL			51.324
				1.617.910
31 Aralık 2022				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	20,00-23,25	03.01.2023-02.02.2023	6.637.867
Faiz tahakkuku	TL			149.651
				6.787.518

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Takasbank Para Piyasası'na borçların vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	39,15-44,50	02.01.2024-23.01.2024	3.890.505
Faiz tahakkuku	TL			48.545
				3.939.050
31 Aralık 2022				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	8,05-14,50	02.01.2023-16.01.2023	8.858.721
Faiz tahakkuku	TL			15.939
				8.874.660

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

11. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alacaklar	5.724.642	14.461.397
Takas ve saklama merkezlerinden alacaklar	11.395.208	9.145.054
Kredili müşterilerden alacaklar	6.270.113	6.311.883
Satın alınan takipteki krediler	204.946	296.281
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	183.832	137.258
Yatırım fonu yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	9.940	9.869
Diğer ticari alacaklar	6.047	4.998
Şüpheli ticari alacaklar	40.615	89.061
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(40.615)	(89.061)
	23.794.728	30.366.740

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 12.723.503 Bin TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2022: 8.333.771 Bin TL).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup müşterilerinden vadeli işlemler için 340.041 Bin TL tutarında teminat mektubu almıştır (31 Aralık 2022: 427.250 Bin TL).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	89.061	170.420
Karşılıktaki artış/(azalış)	(12.840)	(14.020)
Net Parasal Kazançları / (Kayıpları)	(35.606)	(67.339)
Kapanış bakiyesi	40.615	89.061

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	5.510.157	15.122.521
Vadeli işlemler müşteri teminatları	10.307.469	9.679.693
Satıcılar	344.721	397.198
Takas ve saklama merkezine borçlar	294.571	36.261
Diğer ticari borçlar	35.475	49.875
İlişkili taraflara ticari borçlar	39.173	39.249
	16.531.566	25.324.797

Uzun vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	27	864
	27	864

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	229.270	323.792
Vadeli sözleşme teminatları	484.435	1.699.666
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	566	946
Diğer çeşitli alacaklar	48.370	29.653
	762.641	2.054.057

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	507	606
Diğer çeşitli alacaklar	125	7.899
	632	8.505

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi yükümlülükleri	96.264	114.244
İlişkili taraflara diğer borçlar	22.375	11.980
Diğer çeşitli borçlar	13.374	1.862
	132.013	128.086

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devam)

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli borçlar	144	2.947
	144	2.947

13. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup finans sektöründe faaliyet gösterdiğinden dolayı bu hesap kalemleri kullanılmamıştır.

14. STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar ve diğer stoklar, net	501.026	306.728
	501.026	306.728

15. CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

16. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

17. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	
Radore	25,50	25,50	Veri Hizmetleri
Mika Tur	40,09	40,09	Seyahat Acenteliği
Elidaş	10,05	10,05	Lisanslı Depoculuk

Grup'un iştirakleri ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	154.627	95.318
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye	10.526	10.526
Maddi olmayan duran varlıklar	32.547	19.582
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	197.700	125.426

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Hasılat	308.395	3.784.826
Dönem karı	224.769	181.957
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının kar/(zararında) Grup'un payı	72.272	83.087

18. ŞEREFİYE

Her bir Nakit Yaratıcı Birim ("NYB")'e dağıtılan toplam şerefiye tutarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ortopro	82.611	82.611
Toksöz	139.678	139.678
Mikla	-	34.342
	222.289	256.631

Üç ayrı NYB olarak Ortopro, Toksöz ve Mikla'nın özkaynaklarının gerçeğe uygun değerlerinin değerlendirilmesi, bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Ortopro, Toksöz ve Mikla'nın özkaynaklarının gerçeğe uygun değerinin tespiti için iskontolanmış nakit akışları yöntemi kullanılmıştır.

Şirketlerin değerlendirilmesinde yönetim tarafından hazırlanan 5 yıllık iş planları kullanılmıştır. Ortopro, Toksöz ve Mikla'nın iş planlarındaki büyüme, şirketlerin faaliyet gösterdiği sektördeki fırsatlardan ve yeni müşteri kazanımlarından kaynaklanmaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

18. ŞEREFİYE (devamı)

Mikla 10.11.2023 tarihi itibarı ile İş Girişim Sermayesi bağlı ortaklığı statüsünden satılma nedeniyle çıkmıştır.

Geri kazanılabilir tutarların hesaplanmasında kullanılan önemli varsayımlar iskonto oranları ve nihai büyüme oranlarıdır. Bu varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı	Büyüme oranı
Ortopro	% 14,8	% 1,9
Toksöz	% 30,3	% 6,8
Mikla	% 32,4	% 6,8

Grup, yukarıda belirtilen varsayımlar kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda, cari yılda, ilave bir şerefiye değer düşüklüğü ayırmamıştır.

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Maliyet Değeri	Ofis ve Şubeler	Taşıtlar	Diğer	Toplam
Açılış Bakiyesi	493.905	53.535	-	547.440
İlaveler	190.348	-	-	190.348
Çıkışlar	(25.907)	(6.281)	-	(32.188)
Yabancı para çevirim farkı	-	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	658.346	47.254	-	705.600
Birikmiş Amortismanlar				
Açılış Bakiyesi	(275.625)	(18.845)	-	(294.470)
Dönem Gideri	(120.807)	(16.587)	-	(137.394)
Çıkışlar	9.342	2.684	-	12.026
Yabancı para çevirim farkı	-	-	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(387.090)	(32.748)	-	(419.838)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	218.280	34.690	-	252.970
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	271.256	14.506	-	285.762
Kiralama Borçları				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	151.290			
Dönem içinde kayıtlara alınan	135.738			
Faiz gideri	48.319			
Ödenen kira	(78.209)			
Çıkışlar	(23.785)			
Net parasal kayıp/(kazanç)	(49.635)			
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	183.718			
Kısa vadeli kiralama borçları	51.385			
Uzun vadeli kiralama borçları	132.333			
Toplam	183.718			

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Maliyet Değeri	Ofis ve Şubeler	Taahhütler	Diğer	Toplam
Açılış Bakiyesi	392.825	31.967	-	424.792
İlaveler	116.621	21.568	-	138.189
Çıkışlar	(15.258)	-	-	(15.258)
Yabancı para çevirim farkı	(283)	-	-	(283)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	493.905	53.535	-	547.440
Birikmiş Amortismanlar				
Açılış Bakiyesi	(212.769)	(13.875)	-	(226.644)
Dönem Gideri	(83.304)	(4.970)	-	(88.274)
Çıkışlar	20.723	-	-	20.723
Yabancı para çevirim farkı	(275)	-	-	(275)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(275.625)	(18.845)	-	(294.470)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	180.056	18.092	-	198.148
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	218.280	34.690	-	252.970

Kiralama Borçları	
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	112.798
Dönem içinde kayıtlara alınan	81.884
Faiz gideri	32.535
Ödenen kira	(73.831)
Çıkışlar	2.271
Net parasal kayıp/(kazanç)	(4.367)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	151.290
Kısa vadeli kiralama borçları	54.221
Uzun vadeli kiralama borçları	97.069
Toplam	151.290

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

20. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	164.885	10.976	199.371	1.057	255.641	631.930
Yabancı para çevirim farkları	-	-	(90)	-	222	132
Alımlar	38.183	14.084	78.211	1.944	85.611	218.033
Çıkışlar	(119)	-	(622)	-	(3.294)	(4.035)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	202.949	25.060	276.870	3.001	338.180	846.060
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(114.782)	(5.420)	(166.199)	(69)	(181.741)	(468.211)
Yabancı para çevirim farkları	-	-	(1)	-	(148)	(149)
Dönem gideri	(18.977)	(3.998)	(16.644)	-	(77.055)	(116.674)
Çıkışlar	113	-	448	-	3.293	3.854
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(133.646)	(9.418)	(182.396)	(69)	(255.651)	(581.180)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	50.103	5.556	33.172	988	73.900	163.719
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	69.303	15.642	94.473	2.932	82.530	264.880
Maliyet değeri						
Tesis makine ve cihazlar	146.037	11.743	142.658	69	174.110	474.617
Yabancı para çevirim farkları	1.028	-	(1.184)	-	(3.054)	(3.210)
Alımlar	17.847	1.868	63.677	988	92.026	176.406
Çıkışlar	(27)	(2.635)	(5.780)	-	(7.441)	(15.883)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	164.885	10.976	199.371	1.057	255.641	631.930
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(100.577)	(5.904)	(109.357)	(69)	(119.008)	(334.915)
Yabancı para çevirim farkları	(964)	-	1.250	-	2.936	3.222
Dönem gideri	(13.265)	(2.151)	(63.685)	-	(73.068)	(152.169)
Çıkışlar	24	2.635	5.593	-	7.399	15.651
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(114.782)	(5.420)	(166.199)	(69)	(181.741)	(468.211)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	45.460	5.839	33.301	-	55.102	139.702
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	50.103	5.556	33.172	988	73.900	163.719

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

21. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Dağıtım Ağı, Lisanslar, Ticari Marka ve Kiralama Sözleşmeleri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	58.707	197.561	256.268
Yabancı para çevirim farkları	-	15.458	15.458
Çıkışlar	-	-	-
Alımlar	-	54.336	54.336
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.707	267.355	326.062
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(38.050)	(159.272)	(197.322)
Yabancı para çevirim farkları	-	(15.565)	(15.565)
Çıkışlar	-	-	-
Dönem gideri	-	(76.932)	(76.932)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(38.050)	(251.769)	(289.819)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	20.657	38.289	58.946
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	20.657	15.586	36.243

Maliyet değeri	Dağıtım Ağı, Lisanslar, Ticari Marka ve Kiralama Sözleşmeleri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	57.707	180.092	237.799
Yabancı para çevirim farkları	-	(10.517)	(10.517)
Çıkışlar	(54)	(15)	(69)
Alımlar	1.054	28.001	29.055
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	58.707	197.561	256.268
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(37.665)	(122.925)	(160.590)
Yabancı para çevirim farkları	-	7.974	7.974
Çıkışlar	18	15	33
Dönem gideri	(403)	(44.336)	(44.739)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(38.050)	(159.272)	(197.322)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	20.042	57.167	77.209
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	20.657	38.289	58.946

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	43.684	46.470
Diğer karşılıklar	169.161	1.680.215
	212.845	1.726.685

Önceki dönemde ayrılan ve diğer karşılıklar içinde sınıflandırılan 1.151.810 Bin TL serbest karşılık Ağustos 2023'te iptal edilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2023			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	46.470	1.680.215	1.726.685
İlave karşılık	16.830	161.903	178.733
İptal edilen karşılıklar	(142)	(1.164.460)	(1.164.602)
Ödemeler	(258)	-	(258)
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(19.216)	(508.497)	(527.713)
Dönem sonu	43.684	169.161	212.845

1 Ocak-31 Aralık 2022			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	53.151	187.947	241.098
İlave karşılık	14.268	1.674.440	1.688.708
İptal edilen karşılıklar	(20)	(180.356)	(180.376)
Ödemeler	(133)	-	(133)
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(20.796)	(1.816)	(22.612)
Dönem sonu	46.470	1.680.215	1.726.685

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonusu ve devlet tahvili, hisse senetleri, varantlar, eurobond ve yatırım fonlarının nominal tutarlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Müşteri portföyü-Borçlanma araçları	3.593.657	2.566.892
Eurobond	2.628.714	2.740.466
Hisse senetleri	25.592.049	19.540.190
Yatırım fonları – adet	24.344.144	21.580.253

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	5.844.460	4.300.575
Borsa İstanbul AŞ	135	222
Sermaye Piyasası Kurulu	2	3
Diğer	579.956	1.180.109
6.424.553	5.480.909	

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu 6.424.553 Bin TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 382.697 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 187.208 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir (31 Aralık 2022: 5.480.909 Bin TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 400.527 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 185.281 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şirket'in		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.740.188	4.895.102
TRİ	5.740.188	4.895.102
Finansal yatırımlar	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	684.365	585.807
TRİ	684.365	585.807
Finansal yatırımlar	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortaklık 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	-	-
TOPLAM	6.424.553	5.480.909

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 684.365 Bin TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 382.697 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 187.208 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 684.365 Bin TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 400.527 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 185.281 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir). TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %37,21'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %43,61).

24. TAAHHÜTLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yapmış olduğu vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gereği oluşan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
Türev araç tanımı	KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON	
	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	-	-	40	2.473
Forward ve Swap sözleşmeleri	17.621.633	2.986.272	12.653.907	3.529.007
Futures sözleşmeleri	63.171.221	799.285	81.057.489	743.362
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	1.161	108.839	13.467.582	525.469
Futures sözleşmeleri	61.379	198.909	1.205	104.196
Diğer	25	13.724	19.570	61.521
31 Aralık 2022				
Türev araç tanımı	KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON	
	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	-	-	1.150	10.389
Forward ve Swap sözleşmeleri	24.018.855	4.424.652	26.923.470	6.358.384
Futures sözleşmeleri	245.273.204	3.066.303	304.709.104	2.946.587
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	3.471.400	131.915	21.028.030	710.652
Futures sözleşmeleri	1.485.758	11.177.941	3.866	21.925
Diğer	-	-	31.025	156.092

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin ve muhtelif prim karşılıkları	239.919	174.024

Türkiye'de geçerli iş kanununa göre Grup, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

	1 Ocak-31 Aralık 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022	
		Karşılık Tutarı		Karşılık Tutarı
Dönem başı		174.024		126.480
Ödemeler		(127.281)		(104.364)
İlave karşılık		221.299		165.365
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)		(28.123)		(13.457)
Dönem sonu		239.919		174.024

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	24.809	54.779
Toplam	24.809	54.779

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) tavana tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2023 tarihinde geçerli olan 23.490 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 15.371 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %19,65 (31 Aralık 2022: %19,80) enflasyon ve %23,58 (31 Aralık 2022: %22,45) iskonto oranı varsayımlarına göre %3,28 (31 Aralık 2022: %2,21) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	54.779	43.764
Hizmet maliyeti	8.286	3.879
Faiz maliyeti	7.709	5.787
Ödenen kıdem tazminatları	(43.010)	(9.009)
Aktüeryal fark	2.563	(16.571)
Net Parasal Kayıp / (Kazanç)	(5.518)	26.929
Kıdem tazminatı karşılığı	24.809	54.779

Emeklilik katkı payları

2006 yılından itibaren Şirket tarafından çalışanları adına bireysel emeklilik katkı payı ödenmeye başlanmıştır. Bu kapsamda cari dönem içerisinde ödenen katkı payı 3.886 Bin TL'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla dönem içerisinde ödenen katkı payı 2.784 Bin TL'dir).

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelir tahakkukları	15.838	17.400
Devreden KDV	23.220	11.421
Sipariş avansları	-	3.085
İş avansları	348	149
Personel avansları	314	1.728
Diğer	7.709	18.413
	47.429	52.196
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gider tahakkukları	120.544	54.022
Alınan avanslar	5.560	30.269
Gelecek aylara ait gelirler	3.688	1.905
Diğer	20.241	9.795
	150.033	95.991

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

DİĞER uzun vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi yükümlülükleri	93.357	112.184
Gelecek yıllara ait gelirler	-	8.738
	93.357	120.922

27. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar
Türkiye İş Bankası AŞ (A Grubu)	0,01	150	0,04	150
Türkiye İş Bankası AŞ (B Grubu)	65,73	986.019	65,70	233.243
Diğer (B Grubu)	34,26	513.831	34,26	121.607
Toplam	100,00	1.500.000	100,00	355.000

Şirket'in 750.000 Bin TL olan kayıtlı sermaye tavanı Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan uygunluk kapsamında 23.03.2023 tarihli Genel Kurul'da alınan karar ile 3.000.000 Bin TL'ye yükseltilmiş olup, aynı Genel Kurul'da Şirket'in 355.000 Bin TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin 2022 yılı karından karşılanmak üzere 1.145.000 Bin TL artırılarak 1.500.000 Bin TL'ye çıkarılması kararlaştırılmıştır. Bu doğrultuda, 1.145.000 Bin TL'nin ödenmiş sermaye hesabına aktarımı sağlanarak 24.05.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş, Kurul'un 13.07.2023 tarihli onayına istinaden sermaye artırımını 25.07.2023 tarihinde tescil edilerek süreç tamamlanmıştır.

Sermaye, her biri 1 TL itibari değerde 1.500.000.000 (Birmilyarbeşyüzmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 355.000.000). Payların 150 Bin TL'si (A) Grubu (31 Aralık 2022: 150 Bin TL), 1.499.850 Bin TL'si (B) Grubu'dur (31 Aralık 2022: 354.850 Bin TL). Esas sözleşmeye göre sermaye artırımlarında yeni (A) Grubu pay ihdas edilemez. Şirket'in 9 üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 6 üyesi (A) Grubu, 3 üyesi (B) Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

b. Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	158.081	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	(24.077)	1.425
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı), net	35.078	156.656
Dönem sonu bakiyesi	169.082	158.081

Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu:

Finansal varlıklar değer artış fonu, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, elden çıkarılan finansal araç özkaynağa dayalı ise değer artış fonundaki değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirden izlenmeye devam edilir. Elden çıkarılan finansal araç özkaynağa dayalı değilse, değer artış fonunda izlenen değerlendirme farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

c. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	(20.519)	-
Toplam kapsamlı gelir	3.667	(12.691)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	1.060	(7.828)
Dönem sonu bakiyesi	(15.792)	(20.519)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

d. Yabancı Para Çevirim Farkları

Yabancı para çevirim farkları, fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının Türk Lirası'na çevirimiinden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

e. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	1.415.697	1.294.705
Statü yedekleri	391	391
Toplam	1.416.088	1.295.096

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır.

f. Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıllar karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	7.343.556	4.408.723
Geçmiş yıllar karları	(5.178.200)	(3.965.495)
Toplam	2.165.356	443.228

g. Diğer Yedekler

Diğer yedekler, girişim sermayesi fonu yatırımı için ayrılan yedekler ile dönem başındaki kontrol kaybı yaratmayan bağlı ortaklık hisse satışından kaynaklanan kar/zarar ve yıl içinde satın alınan/kontrol gücü değişikliği olan bağlı ortaklıklara işlem tarihi sonrasında yapılan sermaye artışının (ana ortaklık ve kontrol gücü olmayan paylar tarafından karşılıklı olarak yapılmayan) ana ortaklığa ait kısmından oluşmaktadır. Söz konusu işlemin kontrol gücü olmayan paylar üzerindeki etkileri, ilişikteki konsolide finansal tablolarda bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki payları oranında "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" olarak sınıflanmıştır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	998.414	753.368
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	1.686
Girişim sermayesi fonu yatırımı için ayrılan yedek	148.035	243.360
Dönem sonu bakiyesi	1.146.449	998.414

SPK'nın 07.03.2024 tarih ve 14/382 tarihli kararında; yasal kayıtlarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar arasındaki farkın "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına yansıtılmasına, bu kapsamda dipnotlarda TMS/TFRS finansal durum tablosunda özkaynaklar altında izlenen "Sermaye Düzeltme Farkları" ve yedek tutarlarıyla söz konusu kalemlerin yasal kayıtlardaki tutarlarının ayrıntısı ile "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları"nda izlenen fark hakkında açıklama yapılmasına ve enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS/TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" ve anılan tutarın ilgili finansal tablo dönemindeki endekslenmiş tutarının dipnotlarda açıklanmasına karar verilmiştir.

Yasal kayıtları TMS/TFRS'lere uygun şekilde tutulan Şirket'in 31 Aralık 2023 itibari ile 1.500.000 Bin TL olan ödenmiş sermayesinin enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan düzeltme farkı 4.036.146 Bin TL (31 Aralık 2022 : Ödenmiş sermaye 355.000 Bin TL, enflasyon düzeltme farkı 3.742.487 Bin TL) olup söz konusu düzeltme farkları mali tabloda Sermaye Düzeltme Farkları kaleminde gösterilmiştir. Özkaynaklar altındaki pay ihraç primleri, yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları mali tabloda enflasyona göre düzeltilmiş değerleri ile sunulmuş olup yasal kayıtların TMS/TFRS'lere uygun şekilde tutulması çerçevesinde, aşağıdaki tabloda bu kalemlerin TMS/TFRS'ye göre enflasyon düzeltmesi öncesi ve sonrasındaki bakiyelerine ve düzeltme farklarına yer verilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

31 Aralık 2023				
	Pay İhraç Primleri ve Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları
Enflasyona Göre Düzeltilmemiş	325.593	404.262	3.264.754	364.289
Enflasyon Düzeltme Farkları	1.118.580	742.187	4.078.802	(5.542.489)
Enflasyon Düzeltmesi Sonrası	1.444.173	1.146.449	7.343.556	(5.178.200)

31 Aralık 2022				
	Pay İhraç Primleri ve Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları
Enflasyona Göre Düzeltilmemiş	224.644	303.171	1.260.594	136.275
Enflasyon Düzeltme Farkları	4.812.939	695.243	3.148.129	(4.101.770)
Enflasyon Düzeltmesi Sonrası	5.037.583	998.415	4.408.723	(3.965.495)

Kar Dağıtımı:

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır.

Şirket'in 23.03.2023 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında, tamamı 2022 yılı karından olmak üzere 755.000 Bin TL'nin (Endekslenmiş tutarı : 1.079.371 Bin TL) 26.05.2023 tarihinden itibaren pay sahiplerine nakit olarak, 1.145.000 Bin TL'nin ise sermayeye eklenmek üzere bedelsiz pay şeklinde dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, 755.000 Bin TL'lik nakit temettü dağıtımına 26.05.2023 tarihinde başlanarak dağıtım 30.05.2023 tarihinde tamamlanmış olup, 1.145.000 Bin TL'lik bedelsiz pay dağıtımına ise, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13.07.2023 tarihli onayı akabinde 19.07.2023 tarihinde başlanmış ve dağıtım 21.07.2023 tarihinde tamamlanmıştır.

g. Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişim

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	1.067.602	1.040.642
Dönem (zararının) / karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	241.525	124.585
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (vergi etkisi dahil)	1.872	(16.571)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	(609)	25.041
Yabancı para çevirim farkları	83.436	(15.318)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	(49.330)	(2.097)
Ödenen temettüleri	(66.561)	(88.680)
Dönem sonu bakiyesi	1.277.935	1.067.602

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satış gelirleri		
Pay senetleri satışları	71.835.368	83.040.188
Özel kesim tahvil satışları	68.050.238	88.783.336
Devlet tahvil satışları	232.580.829	201.196.923
Varant satışları	45.296.713	36.540.838
Yatırım fonu satışları	26.952.001	5.761.096
Diğer (*)	1.960.465	613.372
Toplam	446.675.614	415.935.753

Satışların maliyeti		
Pay senetleri alışları	(72.166.621)	(81.063.395)
Özel kesim tahvil alışları	(67.814.193)	(88.519.859)
Devlet tahvili alışları	(232.300.643)	(200.935.416)
Varant alışları	(41.645.018)	(36.691.512)
Yatırım fonu alışları	(26.314.253)	(4.758.870)
Diğer (*)	(1.588.527)	(1.009.232)
Toplam	(441.829.255)	(412.978.284)

(*)Yiyecek içecek, yazılım, sağlık ve spor mağazacılığı ürünleri

Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri, net		
Kredi faiz geliri (*)	3.829.283	1.625.013
Teminatlar karşılığında alınan faiz geliri	347.106	220.732
Vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	3.800.057	2.137.667
Kaldıraçlı alım satım gelirleri / (giderleri) (net)	37.278	74.862
Banka kredileri faiz gideri	(78.309)	(141.115)
Finansman bonusu faiz gideri	(622.315)	(1.198.846)
Para Piyasası işlemleri faiz gideri	(1.838.419)	(886.377)
Diğer faiz gelirleri / giderleri (net)	1.134.082	16.806
Toplam	6.608.763	1.848.742

(*) 3.556.288 Bin TL'si kredili menkul kıymetler işlemlerinden elde edilmiştir (31 Aralık 2022: 1.351.012 Bin TL).

Hizmet gelirleri		
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	526.186	619.550
Pay senedi alım/satım aracılık komisyonları	2.159.038	1.619.114
Portföy yönetim komisyonları	1.382.074	714.179
Kurumsal finansman gelirleri	207.909	79.726
Yatırım fonu aracılık komisyonları	112.632	88.966
Repo-ters repo aracılık komisyonları	17.396	12.669
Borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	106.674	66.304
Ödünç menkul kıymet işlemleri	4.284	22.394
Diğer komisyon ve gelirler	65.720	28.323

Hizmet gelirlerinden indirimler		
Komisyon iadeleri	(146.651)	(125.119)
Hizmet gelirleri, net	4.435.262	3.126.106

Finansal araçların değerlendirme kazançları / kayıpları (net)	143.074	5.059.052
Alınan kar payları	384.553	412.193
Diğer gelirler / giderler (net)	(1.180)	18.302
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	526.447	5.489.547

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak -31 Aralık 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	(6.435)	(9.498)
Pazarlama giderleri	(901.459)	(653.082)
Genel yönetim giderleri	(2.684.967)	(1.902.546)
	(3.592.861)	(2.565.126)
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	(1.662)	(3.748)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.340)	(4.604)
Ulaşım giderleri	-	(81)
Diğer giderler	(3.433)	(1.065)
	(6.435)	(9.498)
Pazarlama giderleri		
Yabancı menkul kıymet işlem payları	(115.858)	(115.828)
Personel ücret ve giderleri	(106.696)	(79.419)
Kira depolama ve mağaza giderleri	-	(88)
Takas ve saklama giderleri	(104.338)	(86.801)
İlan ve reklam giderleri	(32.736)	(25.835)
Vadeli işlemler borsa payı	(104.069)	(97.943)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(188.814)	(155.506)
Pay senedi işlem payları ve tescil ücretleri	(78.042)	(55.260)
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları ve tescil ücretleri	(7.384)	(4.803)
Ulaşım giderleri	(3.577)	(2.863)
Ödünç menkul kıymet komisyon giderleri	(19)	(24)
Diğer pazarlama giderleri	(159.926)	(28.712)
	(901.459)	(653.082)
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	(1.261.948)	(861.466)
Haberleşme ve iletişim giderleri	(293.220)	(257.770)
Vergi, resim ve harç giderleri	(550.076)	(411.627)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(104.217)	(74.199)
Kira giderleri	(7.555)	(12.634)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(140.847)	(108.170)
İşletme giderleri	(145.567)	(47.774)
Yönetim Kurulu huzur hakkı	(23.654)	(14.659)
Ulaşım giderleri	(13.050)	(13.328)
Diğer genel yönetim giderleri	(144.833)	(100.919)
	(2.684.967)	(1.902.546)
Faaliyet giderleri toplamı	(3.592.861)	(2.565.126)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Diğer faaliyet gelirleri		
Konusu kalmayan karşılıklar(*)	1.240.118	143.743
Maddi duran varlık satış karı	4	3.253
Diğer	136.360	30.992
Toplam	1.376.482	177.988

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Diğer faaliyet giderleri		
Ödenen komisyon ve işlem masrafları	(7.190)	(22)
Aktiften silinen alacaklara ilişkin giderler	-	(8.534)
Karşılık giderleri(*)	(256.359)	(1.730.838)
Diğer	(156.296)	(51.534)
Toplam	(419.845)	(1.790.928)

(*) İhtiyatlılık prensibi dahilinde global ekonomik koşullar ve piyasalardaki muhtemel gelişmeler dikkate alınarak önceki dönemde ayrılan 1.151.810 Bin TL serbest karşılık cari dönemde iptal edilmiştir.

31. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Kur farkı gelirleri	583.320	368.741
Faiz geliri	132.932	60.075
<i>Mevduat faizi</i>	122.461	56.380
<i>Borçlanma senetleri</i>	1.708	3.695
<i>Yabancı menkul kıymet</i>	8.763	-
Temettü geliri	12.304	12.900
Ters repo faiz gelirleri	2.708	1.863
Diğer finansal gelirler	79.795	15.033
Toplam	811.059	458.612

32. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Faiz gideri	(60.246)	(74.064)
<i>Banka kredileri</i>	(60.246)	(74.064)
Factoring ve finansal kiralama	-	(116)
Kiralama işlemleri TFRS 16	(77.809)	(8.767)
Kur farkı gideri	(33.419)	(65.638)
Teminat mektubu komisyonları	(851)	(886)
Satışlar için ödenen komisyon ve faiz giderleri	(17.369)	-
Diğer finansal giderler	(76.708)	(78.045)
Toplam	(266.402)	(227.516)

33. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bina ve arsalar	1.079	4.154
Menkuller	8.298	499
Arsa	-	12.180
	9.377	16.833

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

34. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen finansal gelir/ (giderler) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	2.563	(16.571)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	37.264	175.718
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri/gideri	(3.564)	(6.839)
	36.263	152.308

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	152.338	(58.620)
	152.338	(58.620)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket ve İş Girişim Sermayesi ile İş Yatırım Ortaklığı AŞ haricindeki Türkiye'de kurulu bağlı ortaklıkları %30 ve yurt dışında kurulu olan bağlı ortaklığı Maxis Investments Ltd %25 oranında kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır. Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi gelir/giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

Grup'un bağlı ortaklığı Nevotek, Türkiye'de geçerli olan gelir ve kurumlar vergisine tabidir. Ancak, 5035 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. maddesine göre Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31 Aralık 2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır. Aynı zamanda bu bölgelerde çalışan araştırmacı, yazılımcı ve AR-GE personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31 Aralık 2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır. Nevotek'in cari dönem yazılım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları dışında diğer faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri çıkmadığından dolayı ilişikteki finansal tablolarda vergi karşılığı ayrılmamıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Yatırım Ortaklıklarında Vergilendirme:

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi'nin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre, Türkiye'de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir.

Aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı Madde'nin (4) numaralı fıkrasına göre Bakanlar Kurulu bu vergi kesintisi oranını sifıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve bu sınırlar içerisinde olmak kaydıyla fon veya ortaklık türlerine göre ya da bu fon ve ortaklıkların portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkilidir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ile 31 Aralık 2016 tarihleri arasında uygulanmak üzere 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen, 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67'nci Madde'nin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ocak 2006 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında %15; 23 Temmuz 2006 – 30 Eylül 2006 tarihleri arasında %10; 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren ise %0 (sıfır) oranında gelir vergisi kesintisi yapılmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci Madde'sinin yürürlük tarihi 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

Geçici 67'nci Madde'nin (8) numaralı fıkrasına göre, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisi'nden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılın veya dağıtılmasın %15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulur. Bu kazançlar üzerinden 94'üncü Madde uyarınca ayrıca tevkifat yapılmaz. Söz konusu tevkifat oranı 22 Temmuz 2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 23 Temmuz 2006 – 30 Eylül 2006 tarihleri arasında %10; 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren ise %0 (sıfır) olarak uygulanmıştır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10, 22 Temmuz 2006 – 20 Aralık 2021 tarihleri arasında %15 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 21 Aralık 2021 tarihinden itibaren, 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.893.649	1.421.561
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.457.755)	(659.323)
Net parasal kayıp/(kazanç)	(364.531)	(490.494)
	1.071.363	271.744

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı: (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(3.893.649)	(1.421.561)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	414.784	(252.711)
Toplam	(3.478.865)	(1.674.272)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlemesi	(2.795)	(10.982)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(769)	4.143
	(3.564)	(6.839)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla sırasıyla 7.431 Bin TL ve 8.686 Bin TL tutarındaki cari dönem vergisiyle ilgili varlığı bulunmaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

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

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %30'dur (2022: %25).

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	101.723	1.536
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(32.692)	(387.909)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) (net)	69.031	(386.373)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi: (devamı)

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	10.256	110.049
Finansal varlıklar değer artış fonu	(27.168)	(122.932)
Karşılıklar	(4.706)	(39.046)
IFRS 16 Etkisi	26.851	117.140
IFRS 9 Etkisi	(39.783)	529
İştirak değerlendirme farkları	269.567	268.863
Kıdem tazminatı karşılığı	(24.809)	(54.779)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(228.104)	(147.319)
Menkul kıymet değerlendirme	(55.430)	1.511.048
Şüpheli alacak karşılığı	(20.045)	129.524
Stok değer düşüklüğü karşılığı	72.407	2.289
Gider tahakkukları	(11.890)	(4.328)
Toplam	(32.854)	1.771.038
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	-	(20.209)
Genel toplam	(32.854)	1.750.829

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.077)	(27.512)
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	8.151	30.734
Karşılıklar	1.412	9.762
IFRS 16 Etkisi	(8.055)	(29.285)
IFRS 9 Etkisi	11.935	(132)
İştirak değerlendirme farkları	(20.218)	(16.804)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.965	14.617
Çalışanlara sağlanan faydalar	68.431	36.830
Menkul kıymet değerlendirme	16.629	(377.763)
Şüpheli alacak karşılığı	6.014	(32.381)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(21.721)	(573)
Gider tahakkukları	3.565	1.082
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	-	5.052
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	69.031	(386.373)

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(386.373)	(131.925)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	414.784	(252.711)
Diğer düzeltmeler	36.155	(5.297)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	4.465	3.560
Kapanış bakiyesi	69.031	(386.373)

Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi iadesi beyan etmelerine izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekli konsolide finansal tablolarda yansıtılan kurumlar vergisi ve ertelenen vergi karşılıkları konsolide edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi: (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi karşılığının mutabakatı		
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen kar	9.260.152	6.361.499
Vergiden muaf olan bağlı ortaklık karı	67.619	135.538
Vergilendirilebilir kar	9.327.771	6.497.037
Hesaplanan vergi	(2.787.859)	(1.332.825)
Vergiye tabi olmayan gelirler	570.238	675.284
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(547.669)	(251.742)
Temettü ve diğer vergiden muaf gelirler	92.218	57.378
Vergiye konu edilmemiş zamanlama farkları	45.135	79
Diğer	(121.409)	2.809
Vergiye tabi olmayan enflasyon düzeltmeleri	(740.027)	(839.090)
Geçmiş yıllara ilişkin düzeltmeler	10.508	13.835
Vergi gideri	(3.478.865)	(1.674.272)

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kayıtlara yansıtılmaktadır. Bu çerçevede, Grup, en iyi tahminleri doğrultusunda, bundan sonraki seneler için öngörmüş olduğu karları ile mahsup edilebilecek mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Buna göre, Şirket'in, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergiye konu edilmiş mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 20.209 Bin TL). Cari yılda mahsup edilebilecek mali zararlar olmadığı için ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır (31 Aralık 2022: 5.052 Bin TL). Gelecekte, geçici farkların kullanılabilmesini sağlayacak vergilendirilebilir karların gerçekleşmesinin muhtemel olmaması nedeniyle bu kalemler için hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana ortaklık hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Pay başına kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	1.500.000	1.500.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	5.539.762	4.562.642
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen adi ve sulandırılmış pay başına kar (Tam TL)	3,6932	3,0418
Ana ortaklık hissedarlarına ait durdurulan faaliyetlerden dönem karı	-	-
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına kar	-	-

Hisse başına kazanç hesabında hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalaması dikkate alınmaktadır. Hisse senedi sayısının, iç kaynaklardan yapılan sermaye artırımları sonucunda gerçekleşen bedelsiz ihraçlar yoluyla artması durumunda, hisse başına kazanç hesaplamaları, karşılaştırma dönemleri itibarıyla daha önce hesaplanan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı düzeltilerek yapılmaktadır. Düzeltme, hesaplamada kullanılan hisse senedi sayısının, bedelsiz ihraç işleminin karşılaştırma dönemi başında gerçekleştirilmiş gibi dikkate alınmasını ifade etmektedir. Hisse senedi sayısındaki bu gibi değişikliklerin bilanço tarihinden sonra, ancak finansal tabloların yayımlanmak üzere onaylanmasından önce ortaya çıkması durumunda da hisse başına kazanç hesaplamaları yeni hisse senedi sayısına dayandırılmaktadır.

37. KUR DEĞİŞİMLERİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerine ilişkin kur değişimi etkilerinin analizi Not 40'da yer almaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

38. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev araçların ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2023	
Türev araçlar	Vade	Varlıklar	Kaynaklar
Swap sözleşmeleri	02.01.2024-03.01.2024	1.984	11.580
Forward sözleşmeleri	02.01.2024-03.01.2024	4.649	6.565
Opsiyonlar	29.01.2024-29.02.2024	16.602	4.211
Varantlar	26.01.2024-22.04.2024	60	164.818
		23.295	187.174

		31 Aralık 2022	
Türev araçlar	Vade	Varlıklar	Kaynaklar
Swap sözleşmeleri	03.01.2023-04.01.2023	4.299	1.946
Forward sözleşmeleri	03.01.2023-26.06.2023	44.586	19.116
Opsiyonlar	10.01.2023-28.02.2023	36.560	4.394
Varantlar	26.01.2023-18.04.2023	320	1.580.670
		85.765	1.606.126

39. 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 karımı artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un kaynak yapısı Not 9'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını ayda bir kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında Kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı veya bağlı ortaklık ve iştiraklerin hisselerinin alımı ve satımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Finansal Risk Faktörleri:

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda icradan bağımsız Risk Yönetimi Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise, Risk Yönetimi Müdürlüğü 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.

Kredi Riski:

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca SPK mevzuatı uyarınca kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Grup'un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi Riski:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2023									
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar ⁽²⁾	Bankalardaki Mevduat	Ters Repo	Likit Fonlar	Diğer ⁽³⁾	
İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽¹⁾							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	183.832	23.610.896	566	48.370	12.118.944	2.157.896	149.388	69.053	569.905	
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	22.804.703	-	-	46.562	-	149.388	-	569.905	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	183.832	23.610.896	566	48.370	12.118.944	2.157.896	149.388	69.053	-	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	40.615	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(40.615)	-	-	-	-	-	-	-	
- 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. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	569.905	

⁽¹⁾ Verilen depozito ve teminatlar ile Vadeli işlem teminatları finansal araçlar olmadığından kredi riskinden düşülmüştür.

⁽²⁾ Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlardan düşülmüştür.

⁽³⁾ 382.697 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 USD cinsinden, 187.208 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP cinsindedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi Riski:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2022									
	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar ⁽²⁾	Bankalardaki Mevduat	Ters Repo	Likit Fonlar	Diğer ⁽³⁾	
İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽¹⁾							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	137.258	30.229.482	946	29.653	6.758.661	493.643	314.606	354.406	585.807	
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	22.970.400	-	-	26.347	-	314.606	-	585.807	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	137.258	30.229.482	946	29.653	6.758.661	493.643	314.606	354.406	-	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	89.061	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(89.061)	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	585.807

⁽¹⁾ Verilen depozito ve teminatlar ile Vadeli işlem teminatları finansal araçlar olmadığından kredi riskinden düşülmüştür.

⁽²⁾ Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlardan düşülmüştür.

⁽³⁾ 400.527 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 USD cinsinden, 185.280 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP cinsindedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz Oranı Riski:

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

		Faiz Pozisyonu Tablosu	
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar			
Nakit ve nakit benzerleri	Bankadaki vadeli mevduat	9.751.007	176.717
	BPP'den alacaklar	138.444	66.130
	Ters repo işlemlerinden alacaklar	149.388	314.606
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.111.892	774.496
Finansal borçlar	BPP'den borçlar	(3.939.050)	(8.874.660)
	Banka kredileri	(272.999)	(1.328.598)
	Kiralama işlemlerinden borçlar	(183.718)	(150.748)
	Finansman bonosundan borçlar	(1.617.910)	(6.787.518)
	Faktoring kredileri	(21.457)	(20.320)
Değişken faizli finansal araçlar			
Nakit ve nakit benzerleri	B tipi likit fonlar	69.053	354.406
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	97.543	183.227
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	6.270.113	6.311.883
Finansal borçlar	Banka kredileri	-	(2.131)

Grup'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un hesapladığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Grup'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2023				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Faiz oranı riski	%1	Artış	(17.094)	(18.471)
		Azalış	17.237	18.614
31 Aralık 2022				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Faiz oranı riski	%1	Artış	(22.988)	(23.954)
		Azalış	23.603	24.569

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Hisse senedi fiyat riski:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul Hisse Senedi Piyasası Endeksleri'nde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Grup'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2023				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	% 10	Artış	18.703	18.703
		Azalış	(50.457)	(50.457)

31 Aralık 2022				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	% 10	Artış	(141.306)	(141.306)
		Azalış	(62.880)	(62.880)

Likidite Riski:

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.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski (devamı):

	31 Aralık 2023						Toplam
	Vadesiz	1 aya kadar	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	
VARLIKLAR							
Nakit ve nakit benzerleri	717.056	1.757.411	-	-	-	-	2.474.467
Finansal yatırımlar	1.649.162	83.764	8.082.309	404.424	641.431	1.939.792	12.800.882
Ticari alacaklar	-	23.512.184	27.136	16.469	-	238.939	23.794.728
Diğer alacaklar	52	738.407	-	22.067	-	2.115	762.641
Uzun vadeli diğer alacaklar	397	-	-	-	110	125	632
Diğer dönen / duran varlıklar	470.704	42.668	599	68	-	147.328	661.367
Uzun vadeli finansal yatırımlar	-	-	-	-	52.361	305.398	357.759
Türev araçlar	-	14.769	8.526	-	-	-	23.295
	2.837.371	26.149.203	8.118.570	443.028	693.902	2.633.697	40.875.771
KAYNAKLAR							
Borçlanmalar	314.837	3.941.700	1.625.588	49.900	98.805	4.304	6.035.134
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	35.351	16.308.913	125.296	22.040	694	39.299	16.531.593
Diğer borçlar	4.631	119.512	-	8.014	-	-	132.157
Türev araçlar	-	187.174	-	-	-	-	187.174
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	5.977	1.717	21.051	3.105	-	-	31.850
Kısa vadeli karşılıklar	3.992	-	233.087	1.435	-	214.250	452.764
	364.788	20.559.016	2.005.022	84.494	99.499	257.853	23.370.672
Likidite fazlası / (açığı)	2.472.583	5.590.187	6.113.548	358.534	594.403	2.375.844	

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski (devamı):

	31 Aralık 2022						Toplam
	Vadesiz	1 aya kadar	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	
VARLIKLAR							
Nakit ve nakit benzerleri	672.254	556.450	-	-	-	-	1.228.704
Finansal yatırımlar	17.893.647	302.060	421.640	187	377.544	5.175.420	24.170.498
Ticari alacaklar	6.911	29.789.256	109.370	153.261	-	307.942	30.366.740
Diğer alacaklar	10.985	2.044.139	-	-	-	(1.067)	2.054.057
Uzun vadeli diğer alacaklar	8.176	-	-	-	198	131	8.505
Diğer dönen / duran varlıklar	245.880	115	4.747	12.255	5.104	181.452	449.553
Uzun vadeli finansal yatırımlar	72.089	-	-	-	-	317.282	389.371
Türev araçlar	-	46.437	34.441	4.887	-	-	85.765
	18.909.942	32.738.457	570.198	170.590	382.846	5.981.160	58.753.193
KAYNAKLAR							
Borçlanmalar	57.325	15.741.816	1.121.978	140.335	101.025	1.321	17.163.800
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	39.826	24.962.867	196.227	92.659	-	34.082	25.325.661
Diğer borçlar	7.065	120.075	488	3.405	-	-	131.033
Türev araçlar	-	871.747	732.035	2.344	-	-	1.606.126
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6.977	1.389	7.207	1.782	-	-	17.355
Kısa vadeli karşılıklar	7.033	850	164.273	1.448	-	1.727.105	1.900.709
	118.226	41.698.744	2.222.208	241.973	101.025	1.762.508	46.144.684
Likidite fazlası / (açığı)	18.791.716	(8.960.287)	(1.652.010)	(71.383)	281.821	4.218.652	

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	272.999	354.635	301.920	35.088	17.627	-
Ticari borçlar	16.531.593	16.531.593	16.469.560	61.339	694	-
Diğer borçlar	132.157	132.157	131.998	15	144	-
BPP	3.939.050	3.960.507	3.960.507	-	-	-
Finansman bonosundan borçlar	1.617.910	1.750.170	1.750.170	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	183.718	195.613	22.594	60.980	111.763	276
Finansal kiralama ve faktoring borçları	21.457	21.457	21.457	-	-	-
Toplam yükümlülükler	22.698.884	22.946.132	22.658.206	157.422	130.228	276
31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Nominal Tutarı	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev finansal araçlar						
Türev nakit girişleri	488.418	4.107.029	4.093.271	13.758	-	-
Türev nakit çıkışları	(359.553)	4.966.027	4.861.802	38	104.187	-
31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.330.013	1.419.954	1.281.848	117.008	18.076	3.022
Ticari borçlar	25.325.661	25.381.702	25.254.962	125.877	863	-
Diğer borçlar	131.033	131.263	131.251	12	-	-
BPP	8.874.660	8.874.660	8.874.660	-	-	-
Finansman bonosundan borçlar	6.787.518	6.826.921	6.826.921	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	151.289	161.503	29.578	61.142	69.996	787
Finansal kiralama ve faktoring borçları	20.320	20.320	20.320	-	-	-
Toplam yükümlülükler	42.620.494	42.816.323	42.419.540	304.039	88.935	3.809
31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Nominal Tutarı	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev finansal araçlar						
Türev nakit girişleri	1.042.496	18.800.811	18.646.762	154.049	-	-
Türev nakit çıkışları	(9.083.462)	10.204.028	10.014.004	190.024	-	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski:

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	Diğer
1. Ticari Alacak	7.405.216	244.796	3.460	91	-	88.405
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.209.066	36.441	3.122	634	705	1.117
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.953	86	10	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	8.617.235	281.323	6.592	725	705	89.522
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	4.398	142	7	-	-	-
8. Duran Varlıklar	4.398	142	7	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	8.621.633	281.465	6.599	725	705	89.522
10. Ticari Borçlar	6.972.007	227.583	5.687	92	-	23
11. Finansal Yükümlülükler	33.924	1.152	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	578.930	19.688	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.584.861	248.423	5.687	92	-	23
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	7.584.861	248.423	5.687	92	-	23
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(95.445)	(3.828)	(4.531)	166	4.743	738
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	7.161.569	121.622	10.275	225	11.399	2.192
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	7.257.014	125.450	14.806	59	6.656	1.454
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	941.327	29.214	(3.619)	799	5.448	90.237
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.029.421	32.814	895	633	705	89.499

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski: (devamı)

	31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	Diğer
1. Ticari Alacak	3.838.434	120.133	3.942	236	-	8
2a. Parasal Finansal Varlıklar	870.665	25.801	1.891	28	171	2.343
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.816	110	13	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	4.712.915	146.044	5.846	264	171	2.351
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	6.499	154	53	-	-	-
8. Duran Varlıklar	6.499	154	53	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	4.719.414	146.198	5.899	264	171	2.351
10. Ticari Borçlar	3.632.470	112.538	4.807	201	-	4
11. Finansal Yükümlülükler	142.213	4.616	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	262.061	8.534	1	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.278	41	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.038.022	125.729	4.808	201	-	4
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	796	26	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	796	26	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	4.038.818	125.755	4.808	201	-	4
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(65.714)	(7.756)	1.612	438	(14.487)	341
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	13.182.629	208.216	13.154	1.926	226.269	60.916
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	13.248.343	215.972	11.542	1.488	240.756	60.575
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	614.882	12.687	2.703	501	(14.316)	2.688
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	672.355	20.246	1.025	63	171	2.347

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski (devamı):

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, döviz kurlarının Türk Lirası karşısında %10 oranında değer kazanması ya da kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalması durumunda Grup'un, yabancı para birimlerinden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı ya da zararı sonucu dönem net kar ya da zararı aşağıdaki gibi değişecektir.

31 Aralık 2023				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	80.724	80.724
		Azalış	(80.724)	(80.724)

31 Aralık 2022				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	40.417	40.417
		Azalış	(40.414)	(40.414)

Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in, Seri V No 34 sayılı Tebliğ kapsamında portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı, menkul kıymetlerin geri alma (repo) veya satma (ters repo) taahhüdü ile alım satımı, kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alma ve verme işlemleri, halka arza aracılık, alım satım aracılığı, kaldıraçlı alım satım aracılığı ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasasında türev araçların alım satımına aracılık için sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü, "Geniş Yetkili" aracı kurum olan Şirket için 80.000 Bin TL'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 31.332 Bin TL).

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

31 Aralık 2023	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Not
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	2.405.414	-	-	69.053	-	2.474.467	2.474.467	7
Ticari alacaklar	-	23.794.728	-	-	-	23.794.728	23.794.728	11
Finansal yatırımlar	8.002.493	-	357.759	4.798.389	-	13.158.641	13.158.641	8
Türev araçlar	-	-	-	23.295	-	23.295	23.295	38
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	6.035.134	6.035.134	6.035.134	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	16.531.593	16.531.593	16.531.593	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	10
Türev araçlar	-	-	-	187.174	-	187.174	187.174	38
31 Aralık 2022								
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	874.298	-	-	354.406	-	1.228.704	1.228.704	7
Ticari alacaklar	-	30.366.740	-	-	-	30.366.740	30.366.740	11
Finansal yatırımlar	165	-	389.371	24.170.333	-	24.559.869	24.559.869	8
Türev araçlar	-	-	-	85.765	-	85.765	85.765	38
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	17.163.800	17.163.800	17.163.800	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	25.325.661	25.325.661	25.325.661	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	10
Türev araçlar	-	-	-	1.606.126	-	1.606.126	1.606.126	38

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:

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

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

Halihazırda krediler için karşılaştırmalı fiyat edinilmekte faaliyet gösterecek bir piyasa bulunmamakta ve bu araçlar satıldığında veya vadesinden önce kullanıldığında işlem masrafı ve iskontoya tabi tutulmaktadır. Yeterli güvenilirlikte veri elde edilememesinden dolayı bu araçlar için gerçeğe uygun değer tespit edilememektedir. Dolayısıyla, bu kalemlerin net defter değerleri gerçeğe uygun değer tutarlı bir göstergesi olarak kullanılmaktadır.

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

Finansal Varlıklar:

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

Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Değişken faizli uzun vadeli banka kredilerinin yakın tarihte yeniden fiyatlanmış olmasından ötürü gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	1.039.697	-	-	1.039.697
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	46.562	-	-	46.562
Özel kesim tahvilleri	272.500	-	-	272.500
Yatırım fonları	2.549.257	-	-	2.549.257
Yabancı menkul kıymetler	890.373	-	-	890.373
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	6.633	16.662	-	23.295
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	220.837	136.708	-	357.545
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	18.145	169.029	-	187.174

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı):

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	17.801.208	-	-	17.801.208
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	284.793	-	-	284.793
Özel kesim tahvilleri	189.805	-	-	189.805
Yatırım fonları	5.411.402	-	-	5.411.402
Yabancı menkul kıymetler	483.125	-	-	483.125
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	29.668	56.097	-	85.765
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	252.449	136.708	-	389.157
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	12.783	1.593.343	-	1.606.126

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

41. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço döneminden sonra ihraç edilmiş olan bonolara ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

ISIN Kodu	Nominal Tutar	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)
TRFISMD42416	355.350.000	12.01.2024	16.04.2024	43,30
TRFISMD52415	634.750.000	17.01.2024	10.05.2024	43,80
TRFISMD42424	314.050.000	19.01.2024	25.04.2024	43,30
TRFISMD52423	910.000.000	30.01.2024	17.05.2024	45,50
TRFISMD52431	663.500.000	09.02.2024	14.05.2024	46,75
TRFISMD52449	948.650.000	16.02.2024	21.05.2024	47,00
TRFISMD62414	559.400.000	21.02.2024	10.06.2024	47,00
TRFISMD62422	273.300.000	28.02.2024	14.06.2024	47,00
TRFISMD62430	692.450.000	01.03.2024	03.06.2024	48,00

42. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.345	1.321
Diğer	1.690	1.441
Toplam	4.035	2.762

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Bin TL olarak gösterilmiştir.)

43. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.