

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

30 Haziran 2023 Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu

2 Ağustos 2023

*Bu rapor, 38 sayfa özet konsolide finansal tablolar
ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.*

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

İçindekiler

- Sınırlı denetim raporu
- Özet konsolide finansal durum tablosu
- Özet konsolide kar veya zarar tablosu
- Özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
- Özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu
- Özet konsolide nakit akış tablosu
- Özet konsolide finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

İş Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

İş Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide öz kaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Şartlı Sonucun Dayanağı

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Not 14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler'de belirtildiği üzere, 30 Haziran 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 1.000.000 bin TL tutarında, TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar"ın muhasebeleştirme kriterlerini karşılamayan serbest karşılığı içermektedir.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, şartlı sonucun dayanağı paragrafında belirtilen hususun özet konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri haricinde, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Birkan Bilal Avcı, SMMM
Sorumlu Denetçi

2 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>	
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1	
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3	
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4	
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5	
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	6	
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI NOTLAR		
Not 1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2	Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
Not 3	İş Ortaklıkları	16
Not 4	Bölgümlere Göre Raporlama	17
Not 5	İlişkili Taraf Açıklamaları	21
Not 6	Nakit ve Nakit Benzerleri	24
Not 7	Finansal Yatırımlar	24
Not 8	Borçlanmalar	25
Not 9	Ticari Alacaklar ve Borçlar	26
Not 10	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	26
Not 11	Şerefiye	27
Not 12	Maddi Duran Varlıklar	27
Not 13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
Not 14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	27
Not 15	Taahhütler	29
Not 16	Özkaynaklar	29
Not 17	Pay Başına Kazanç	31
Not 18	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	32
Not 19	Finansal Araçlar	36
Not 20	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	38
Not 21	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	38

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.347.926	745.695
Finansal Yatırımlar	7	10.246.449	14.668.975
Ticari Alacaklar	9	23.054.018	18.424.792
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	119.908	81.264
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		22.934.110	18.343.528
Diğer Alacaklar		1.236.751	1.244.779
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	2.155	574
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.234.596	1.244.205
Türev Araçlar		25.449	52.051
Stoklar		227.178	133.006
Peşin Ödenmiş Giderler		133.655	47.181
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		14.031	5.271
Diğer Dönen Varlıklar		44.232	31.690
ARA TOPLAM		36.329.689	35.353.440
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar		2.649	3.305
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		36.332.338	35.356.745
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	179.422	179.867
Diğer Alacaklar		2.175	5.162
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.175	5.162
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	42.571	52.026
Kullanım Hakkı Varlıkları		82.902	74.357
Maddi Duran Varlıklar	12	125.405	66.224
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		61.843	62.382
<i>Şerefiye</i>	11	38.594	38.594
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	23.249	23.788
Peşin Ödenmiş Giderler		5.662	5.513
Ertelenmiş Vergi Varlığı		2.368	7.326
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		502.348	452.857
TOPLAM VARLIKLAR		36.834.686	35.809.602

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	6.821.330	10.311.971
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		70.998	29.701
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		6.729.014	10.251.975
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	8.008	4.081
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		13.310	26.214
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	23.690	25.795
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		6.004	11.057
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		14.516	12.127
<i>İlişkili olmayan taraflara kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		3.170	2.611
Ticari Borçlar		16.802.334	15.369.430
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		48.367	31.857
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		16.753.967	15.337.573
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		24.505	10.532
Diğer Borçlar		106.965	74.266
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		6.929	7.282
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		100.036	66.984
Türev Araçlar		201.668	974.752
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		343.958	164.920
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.171.857	1.153.533
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		114.090	105.615
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	1.057.767	1.047.918
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.227	62.408
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		25.584.534	28.147.607
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	94.895	78.873
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		12.784	9.974
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		8.226	9.988
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	8.487	20.184
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		65.398	38.727
Diğer Borçlar		1.922	2.313
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.922	2.313
Uzun Vadeli Karşılıklar		34.974	34.817
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		34.974	34.817
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		135.819	204.918
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		94.636	73.387
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		362.246	394.308
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	1.500.000	355.000
Pay İhraç Primleri		725	247
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		127.030	126.368
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		(17.913)	(18.883)
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları</i>	16	144.943	145.251
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		129.353	59.353
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		129.353	59.353
Diğer Yedekler	16	404.262	303.171
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	324.892	224.397
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	3.623.437	1.396.868
Net Dönem Karı/Zararı		4.252.345	4.331.632
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	525.862	470.651
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		10.887.906	7.267.687
TOPLAM KAYNAKLAR		36.834.686	35.809.602

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
KAR VE ZARAR KISMI				
Hasılat	149.019.998	62.194.044	93.916.010	49.755.272
Satış Gelirleri	144.580.870	58.846.098	92.325.483	48.791.004
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)	2.249.128	717.782	1.073.752	806.774
Hizmet gelirleri (net)	1.243.855	640.341	626.934	325.901
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	946.145	1.989.823	(110.159)	(168.407)
Satışların Maliyeti (-)	(142.614.978)	(58.213.997)	(91.701.621)	(48.490.547)
BRÜT KAR/ZARAR	6.405.020	3.980.047	2.214.389	1.264.725
Genel Yönetim Giderleri (-)	(883.859)	(384.570)	(403.104)	(225.240)
Pazarlama Giderleri (-)	(274.927)	(150.566)	(137.943)	(73.794)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(2.726)	(1.076)	(1.588)	(740)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	90.137	11.765	19.820	4.414
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	(92.422)	(41.355)	(51.274)	(34.127)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	5.241.223	3.414.245	1.640.300	935.238
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	10 (9.454)	(517)	9.259	16.086
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	5.231.769	3.413.728	1.649.559	951.324
Finansman Gelirleri	152.345	87.585	109.006	51.186
Finansman Giderleri (-)	(59.253)	(40.476)	(58.419)	(30.349)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	5.324.861	3.460.837	1.700.146	972.161
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(937.883)	(518.177)	(368.161)	(221.339)
<i>Dönem Vergi Gideri</i>	<i>(996.574)</i>	<i>(328.809)</i>	<i>(436.703)</i>	<i>(290.637)</i>
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)</i>	<i>58.691</i>	<i>(189.368)</i>	<i>68.542</i>	<i>69.298</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	4.386.978	2.942.660	1.331.985	750.822
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	4.386.978	2.942.660	1.331.985	750.822
Dönem Karı/Zararının dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	134.633	88.958	66.602	43.460
Ana Ortaklık Payları	4.252.345	2.853.702	1.265.383	707.362
	4.386.978	2.942.660	1.331.985	750.822
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	17 2,8349	1,9025	0,8436	0,4716
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	17 2,8349	1,9025	0,8436	0,4716
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	-	-	-	-

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
DÖNEM KARI	4.386.978	2.942.660	1.331.985	750.822
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(2.350)	20.677	148.586	36.915
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları	(2.256)	141	1.444	255
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(582)	21.935	155.190	38.643
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	50.466	49.727	851	(3.149)
Yabancı para çevirim farkları	50.466	49.727	851	(3.149)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	48.116	70.404	149.437	33.766
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	4.435.094	3.013.064	1.481.422	784.588
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	115.487	75.900	68.545	40.195
Ana ortaklık payları	4.319.607	2.937.164	1.412.877	744.393
	4.435.094	3.013.064	1.481.422	784.588

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			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	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	355.000	247	(6.874)	51.383	37.585	192.754	181.812	779.107	1.170.904	2.761.918	310.197	3.072.115
Transferler	-	-	-	-	-	110.417	42.863	1.017.624	(1.170.904)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	491	137.199	9.804	-	-	-	1.265.383	1.412.877	68.545	1.481.422
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	105	-	-	(278)	240	-	67	3.605	3.672
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)	(40.236)	(440.236)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	355.000	247	(6.383)	188.687	47.389	303.171	224.397	1.396.971	1.265.383	3.774.862	342.111	4.116.973

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			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	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	355.000	247	(18.883)	145.251	59.353	303.171	224.397	1.396.868	4.331.632	6.797.036	470.651	7.267.687
Transferler	1.145.000	-	-	-	-	101.090	100.495	2.985.047	(4.331.632)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.361)	(1.377)	70.000	-	-	-	4.252.345	4.319.607	115.487	4.435.094
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	478	2.331	1.069	-	1	-	(3.478)	-	401	3.255	3.656
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(755.000)	-	(755.000)	(63.531)	(818.531)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	1.500.000	725	(17.913)	144.943	129.353	404.262	324.892	3.623.437	4.252.345	10.362.044	525.862	10.887.906

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	1 Ocak –30 Haziran 2023	1 Ocak –30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.392.991	(1.041.302)
Dönem karı		4.386.978	1.331.985
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		48.139	28.010
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(106.068)	46.101
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.181.145)	(406.973)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler		718.652	459.815
Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler (Kar payı geliri)		-	(6.470)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(2.397)	46.908
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		937.883	368.161
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(21)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	10	9.454	(9.259)
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		30.200	38.123
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(94.172)	(21.232)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(4.629.226)	(1.980.208)
Finansal yatırımlardaki artış) / azalış		4.925.777	(3.252.254)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(66.260)	(464.864)
Alınan faiz		1.108.887	311.833
Bloke mevduattaki değişim	6	16.839	(13)
Vadesiz mevduattaki değişim		(361.059)	575.554
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		1.432.903	2.071.092
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		33.047	(21.709)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi ödemeleri		(822.986)	(157.304)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin (ödemeler)/iadeler		7.545	1.423
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(60.519)	56.248
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		10	9.161
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(72.504)	(34.040)
Alınan temettüleri		-	6.469
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.655)	(7.627)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		2.464	-
Alınan faiz		14.166	82.285
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.786.990)	72.205
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		303.253.758	48.930.712
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(303.495.850)	(50.557.999)
Ödenen temettüleri		(818.531)	(440.236)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim		(648.377)	(97.440)
Finansman bonusu ihracına ilişkin nakit girişleri		(2.293.427)	3.317.727
Finansman bonusu ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(941.205)	(712.497)
Ödenen faiz		(843.358)	(368.062)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		545.482	(912.849)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		70.000	9.804
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		615.482	(903.045)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	746.225	1.554.573
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	1.361.707	651.528

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 525'tir (31 Aralık 2022: 468).

30 Haziran 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
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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

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. 30 Haziran 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. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Onaylanması:

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Ağustos 2023 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 özet konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları ("ABD Doları")	25,8231	18,6983
Avro	28,1540	19,9349
İngiliz Sterlini ("GBP")	32,8076	22,4892

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet 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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Sermayedeki pay oranı	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	%29,45	%29,45
Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	%100,00	%100,00
Maxis Investments Ltd	%100,00	%100,00
Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sis. San. ve Tic. AŞ ("Nevotek") ^(*)	%95,37	%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	%83,57

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

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

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 özet 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
		30 Haziran 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 bakiyenin 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 oluştuğu işletme birleşmelerinden fayda sağlaması beklenen nakit yaratan birimlere ya da nakit yaratan birim gruplarına yapılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler ve İş Ortaklıkları: (devamı)

Şerefiye: (devamı)

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.

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. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Özet 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 bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği 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 olmadığı (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 olmadığı belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar 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.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Özet 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 özet 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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Özet 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 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.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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 kiralamadan 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 uygulanır.

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Şirket, yaptığı değerlendirme çerçevesinde Kar veya Zarar Tablosu'nda bir takım sınıflama değişikliklerine gitmiş olup, karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık döneme ait Kar veya Zarar Tablosu ve bağlı dipnotları söz konusu sınıflama değişiklikleri dikkate alınarak yeniden düzenlenmiştir. Bahse konu sınıflama değişikliklerini gösteren tablo ve bu kapsamdaki açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

“Satış Gelirleri” ve “Satışların Maliyeti” kalemleri içinde sunulan finansal araçların değerlendirme kazanç ve kayıpları “Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)” kalemine, “Finansman Gelirleri”nde izlenen “faiz gelirleri” ve “teminatlar karşılığında alınan faizler” kalemlerinden de “Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)” kalemine sınıflamalar yapılmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler (devamı)

	<u>Raporlanan</u>	<u>Yeniden Düzenlenen</u>	
	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>Sınıflama Etkisi</u>
Hasılat	94.412.785	93.916.011	(496.774)
Satış Gelirleri	92.589.095	92.325.483	(263.612)
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)	1.027.669	1.073.753	46.084
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	169.087	(110.159)	(279.246)
Satışların Maliyeti (-)	(92.244.667)	(91.701.621)	543.046
BRÜT KAR/ZARAR	2.168.118	2.214.390	46.272
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	20.008	19.820	(188)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	1.594.216	1.640.300	46.084
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	1.603.475	1.649.559	46.084
Finansman Gelirleri	155.090	109.006	(46.084)

Yukarıda belirtilen sınıflama değişikliklerine ek olarak, Şirket, Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar kaleminde izlenen özkaynağa dayalı finansal araçlara ilişkin değerlendirme farklarını “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” kalemi altında raporlamakta iken, ilgili mevzuat çerçevesinde yapılan değerlendirmeler sonucunda söz konusu değerlendirme farklarını “Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” kaleminde sınıflamaya başlamıştır. Bu sınıflama değişikliğinin karşılaştırılabilir şekilde sunulmasını teminen 30 Haziran 2022 tarihli Finansal Durum Tablosu ile 30 Haziran 2022 tarihli Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu ve Özkaynaklar Değişim Tablosu’nun ilgili kısımları yeniden düzenlenmiştir.

	<u>Raporlanan</u>	<u>Yeniden Düzenlenen</u>	
	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>Sınıflama Etkisi</u>
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.774.863	3.774.863	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(6.382)	182.305	188.687
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>	(6.382)	(6.382)	-
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları</i>	-	188.687	188.687
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	236.076	47.389	(188.687)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	47.389	47.389	-
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları</i>	188.687	-	(188.687)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	4.116.973	4.116.973	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler (devamı)

	Raporlanan	Yeniden Düzenlenen	Sınıflama Etkisi
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2022	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	1.155	148.586	147.431
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	1.444	1.444	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları	-	155.190	155.190
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(289)	(8.048)	(7.759)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	148.282	851	(147.431)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları	155.190	-	(155.190)
Yabancı para çevirim farkları	851	851	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(7.759)	-	7.759
DİĞER KAPSAMLI GELİR	149.437	149.437	-

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ilişkin olarak hazırlanan özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak 2023'den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Tahminler ve tahminlerin temeli 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 10'da açıklanmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Hasılat							
Satış gelirleri	143.484.316	194.823	86.444	815.287	-	-	144.580.870
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	2.136.934	9.650	26	-	102.518	-	2.249.128
Hizmet gelirleri (net)	890.950	-	358.383	-	-	(5.478)	1.243.855
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	904.024	26.118	9.280	-	4.837	1.886	946.145
Satışların Maliyeti (-)	(141.850.087)	(191.700)	(46.600)	(526.591)	-	-	(142.614.978)
BRÜT KAR /ZARAR	5.566.137	38.891	407.533	288.696	107.355	(3.592)	6.405.020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(626.667)	(7.286)	(154.717)	(52.208)	(45.275)	2.294	(883.859)
Pazarlama Giderleri (-)	(154.566)	(4.421)	(3.157)	(114.135)	-	1.352	(274.927)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(2.726)	-	-	(2.726)
Diğer Faaliyet Gelirleri	53.042	173	689	36.794	-	(561)	90.137
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(11.695)	(176)	(575)	(70.513)	(9.463)	-	(92.422)
FAALİYET KARI/ZARARI	4.826.251	27.181	249.773	85.908	52.617	(507)	5.241.223
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	826	-	-	(10.280)	-	-	(9.454)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	4.827.077	27.181	249.773	75.628	52.617	(507)	5.231.769
Finansman Gelirleri	114.994	24.385	26.143	54.527	4.975	(72.679)	152.345
Finansman Giderleri (-)	(2.360)	-	(1.273)	(54.180)	(1.440)	-	(59.253)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	4.939.711	51.566	274.643	75.975	56.152	(73.186)	5.324.861
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(840.304)	-	(59.800)	(24.001)	(13.778)	-	(937.883)
- Dönem vergi gideri	(917.199)	-	(46.935)	(20.550)	(11.890)	-	(996.574)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	76.895	-	(12.865)	(3.451)	(1.888)	-	58.691
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	4.099.407	51.566	214.843	51.974	42.374	(73.186)	4.386.978
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	4.099.407	51.566	214.843	51.974	42.374	(73.186)	4.386.978
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	36.380	55.277	36.896	3.754	2.326	134.633
Ana ortaklık payları	4.099.407	15.186	159.566	15.078	38.620	(75.512)	4.252.345
	4.099.407	51.566	214.843	51.974	42.374	(73.186)	4.386.978

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023
Bilanço bilgileri							
Varlıklar	34.805.730	314.179	693.707	1.044.679	241.354	(264.963)	36.834.686
Nakit ve nakit benzerleri	1.006.967	76.423	98.654	162.585	3.297	-	1.347.926
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	9.561.027	221.966	397.035	14.729	51.692	-	10.246.449
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	371.858	-	53.600	-	-	(246.036)	179.422
Ticari alacaklar	22.493.282	14.990	118.619	279.286	168.558	(20.717)	23.054.018
Diğer alacaklar	1.230.427	25	2.187	4.462	-	1.825	1.238.926
Türev araçlar	25.449	-	-	-	-	-	25.449
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.949	-	-	39.622	-	-	42.571
Diğer varlıklar	113.771	775	23.612	543.995	17.807	(35)	699.925
Kaynaklar	24.966.188	5.223	89.186	877.928	29.024	(20.769)	25.946.780
Finansal borçlar	6.605.984	682	9.517	318.422	5.310	-	6.939.915
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	16.346.868	153	-	472.312	674	(17.673)	16.802.334
Diğer borçlar	78.157	209	10.509	15.515	4.593	(96)	108.887
Türev araçlar	201.668	-	-	-	-	-	201.668
Diğer kaynaklar	1.733.511	4.179	69.160	71.679	18.447	(3.000)	1.893.976
Net varlıklar	9.839.542	308.956	604.521	166.751	212.330	(244.194)	10.887.906

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Yatırım Ortaklığı		Girişim Sermayesi		Eliminasyon düzeltmeleri		Toplam
	Araç Kurum	Portföy Yönetimi	Varlık Yönetim				
	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Hasılat							
Satış gelirleri	91.906.184	44.562	57.519	316.241	977	-	92.325.483
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	994.992	10.865	-	-	67.474	421	1.073.752
Hizmet gelirleri (net)	475.522	-	157.525	-	-	(6.113)	626.934
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	(110.159)	-	-	-	-	-	(110.159)
Satışların Maliyeti (-)	(91.437.324)	(35.117)	(35.540)	(193.640)	-	-	(91.701.621)
BRÜT KAR /ZARAR	1.829.215	20.310	179.504	122.601	68.451	(5.692)	2.214.389
Genel Yönetim Giderleri (-)	(288.772)	(3.439)	(67.606)	(22.371)	(24.725)	3.809	(403.104)
Pazarlama Giderleri (-)	(88.979)	(2.180)	(1.684)	(47.469)	-	2.369	(137.943)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(1.588)	-	-	(1.588)
Diğer Faaliyet Gelirleri	12.278	-	40	7.310	-	192	19.820
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(26.382)	-	(48)	(16.189)	(8.655)	-	(51.274)
FAALİYET KARI/ZARARI	1.437.360	14.691	110.206	42.294	35.071	678	1.640.300
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	154	-	-	9.105	-	-	9.259
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	1.437.514	14.691	110.206	51.399	35.071	678	1.649.559
Finansman Gelirleri	92.314	15.370	14.851	26.444	361	(40.334)	109.006
Finansman Giderleri (-)	(995)	-	(2.206)	(50.201)	(5.017)	-	(58.419)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	1.528.833	30.061	122.851	27.642	30.415	(39.656)	1.700.146
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(325.056)	-	(30.475)	(4.874)	(7.756)	-	(368.161)
- Dönem vergi gideri	(401.379)	-	(26.706)	(862)	(7.756)	-	(436.703)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	76.323	-	(3.769)	(4.012)	-	-	68.542
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	1.203.777	30.061	92.376	22.768	22.659	(39.656)	1.331.985
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	1.203.777	30.061	92.376	22.768	22.659	(39.656)	1.331.985
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	21.208	26.685	16.164	2.008	537	66.602
Ana ortaklık payları	1.203.777	8.853	65.691	6.604	20.651	(40.193)	1.265.383
	1.203.777	30.061	92.376	22.768	22.659	(39.656)	1.331.985

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. 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	34.322.153	320.451	537.538	694.619	214.037	(279.196)	35.809.602
Nakit ve nakit benzerleri	347.946	38.640	218.418	138.874	1.817	-	745.695
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	14.239.672	255.805	152.713	12.596	8.189	-	14.668.975
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	371.858	0	54.894	-	-	(246.885)	179.867
Ticari alacaklar	17.990.340	25.075	81.676	176.111	179.811	(28.221)	18.424.792
Diğer alacaklar	1.239.474	-	6.509	8.013	-	(4.055)	1.249.941
Türev araçlar	52.051	-	-	-	-	-	52.051
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.137	-	-	49.889	-	-	52.026
Diğer varlıklar	78.675	931	23.328	309.136	24.220	(35)	436.255
Kaynaklar	27.905.004	6.850	66.988	559.774	37.450	(34.151)	28.541.915
Finansal borçlar	10.137.698	801	10.303	252.345	15.492	-	10.416.639
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	15.145.774	4.812	-	251.870	1.069	(34.095)	15.369.430
Diğer borçlar	62.295	173	6.533	4.128	3.506	(56)	76.579
Türev araçlar	974.752	-	-	-	-	-	974.752
Diğer kaynaklar	1.584.485	1.064	50.152	51.431	17.383	-	1.704.515
Net varlıklar	6.417.149	313.601	470.550	134.845	176.587	(245.045)	7.267.687

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. 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	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	347.802	92.166
Vadeli mevduat	536.661	5.102
	884.463	97.268

Türkiye İş Bankası AŞ'den alınan krediler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kredi	79.424	38.400
	79.424	38.400

İş Faktoring AŞ	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Faktoring borcu	10.361	12.332
	10.361	12.332

Kiralama işlemlerinden borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası AŞ	5.811	5.853
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	10.106	17.845
Milli Reasürans TAŞ	578	567
	16.495	24.265

	30 Haziran 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye İş Bankası AŞ	11.286	-	47.805	2.457
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	21.389	-	453	43
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	26.109	-	-	20
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	56.152	1.992	-	275
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	705	-	-	1.245
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	42	1.650
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	68	62	1.074
Milli Reasürans TAŞ	4.266	-	-	-
Diğer	1	95	5	165
	119.908	2.155	48.367	6.929

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye İş Bankası AŞ	6.707	-	25.505	2.318
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	10.562	15	458	1.591
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	26.656	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	33.814	559	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	705	-	5.746	399
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	55	1.233
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	53	1.703
Milli Reasürans TAŞ	2.807	-	-	-
Diğer	13	-	40	38
	81.264	574	31.857	7.282

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. 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 152.765 Bin TL'dir.

1 Ocak - 30 Haziran 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	257.185	22.873	12.523	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	50.368	-	-	1
İş Finansal Kiralama AŞ	3.788	-	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	27.938	-	-	-
İş Faktoring AŞ	763	-	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	9.683	-	4.729	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	438	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	289.596	-	-	-
Diğer	5.591	-	-	-
	645.350	22.873	17.252	1

1 Ocak-30 Haziran 2022				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	98.457	6.645	2.246	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	25.508	41	-	4
İş Finansal Kiralama AŞ	5.349	-	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.364	-	-	-
İş Faktoring AŞ	2.106	-	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	732	-	8.952	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	777	52	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	132.438	-	-	-
Diğer	1.038	-	4	-
	272.769	6.738	11.202	4

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ücretler ve diğer faydalar	72.946	36.656
	72.946	36.656

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 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	1.017	731	2.397	665	53.675	-	-	3.469	-	61
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	6.831	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	4	-	5.987	995	-	18	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	-	-	174	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	8.690	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.646
İş Faktoring AŞ	-	-	-	369	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	1.117	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.296
Diğer	-	-	639	-	4	-	-	391	203	346
	1.017	731	3.036	1.038	53.679	6.161	995	11.808	8.911	31.349

1 Ocak - 30 Haziran 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	842	806	3.585	822	27.835	-	-	2.087	-	84
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	4.286	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	33	-	2.043	988	-	17	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	1	-	655	30	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	4.151	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.528
İş Faktoring AŞ	-	-	892	201	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	634	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.303
Diğer	-	-	-	16	-	-	-	176	78	113
	842	806	4.477	1.073	27.835	2.698	1.018	7.183	4.246	17.028

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	294	58
Bankadaki nakit	1.211.088	299.590
<i>Vadesiz mevduat</i>	553.500	192.441
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat</i>	657.588	107.149
Ters repo işlemlerinden alacaklar	4.114	190.933
Para Piyasası alacakları	51.671	40.134
Likit fonlar ve diğer hazır değerler	82.033	215.515
Beklenen zarar karşılığı	(1.274)	(535)
	1.347.926	745.695

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.347.926	745.695
Faiz tahakkukları	(4.460)	(134)
Bloke mevduat	16.967	128
Beklenen zarar karşılığı	1.274	535
	1.361.707	746.224

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat ve TPP alacakları	-	100
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	10.246.449	14.668.875
	10.246.449	14.668.975

Uzun vadeli finansal varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	179.422	179.867
	179.422	179.867

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	288.815	172.840
Özel kesim tahvilleri	65.339	115.191
Hisse senetleri	4.026.489	10.803.479
Yabancı para cinsinden menkul kıymetler	313.234	293.207
Yatırım fonları(*)	5.552.572	3.284.158
	10.246.449	14.668.875

(*) Yatırım fonlarının %76,08'i girişim sermayesi yatırım fonudur (31 Aralık 2022: %86,35).

30 Haziran 2023 tarihinde ticari amaçla elde tutulan sabit getirili hazine bonolarının, devlet tahvillerinin ve özel sektör tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranı %14,61'dir (31 Aralık 2022: %12,72).

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

	30 Haziran 2023	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak (%)	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	152.765
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	11.543
Borsa İstanbul AŞ	0,38	15.097
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	17
		179.422
	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	153.210
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	11.543
Borsa İstanbul AŞ	0,38	15.097
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	17
		179.867

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

8. BORÇLANMALAR

Finansal borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Takasbank Para Piyasasına ("TPP") borçlar	5.448.335	5.376.321
Finansman bonosundan borçlar	884.685	4.119.317
Kısa vadeli banka kredileri	429.048	750.942
Uzun vadeli banka kredileri	21.010	19.962
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	20.520	23.119
TPP faiz tahakkuku	19.554	9.673
Banka kredileri faiz tahakkuku	4.090	13.591
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	21.318	12.731
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	73.886	58.589
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	3.170	20.063
Finansal kiralama ve faktoring borçları	14.299	12.331
	6.939.915	10.416.639

Finansal borçlardaki 14.299 Bin TL tutarındaki faktoring ve finansal kiralama borçlarının 5.453 Bin TL'lik kısmı ABD Doları 1.328 Bin TL'lik kısmı Avro para birimindedir.

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

30 Haziran 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	13,20-49,10	03.07.2023-30.06.2025	356.489
Faiz tahakkuku				349
Anapara	USD	2,26-19,50	26.07.2023-20.08.2050	113.355
Faiz tahakkuku				3.701
				473.894

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	710.204
Faiz tahakkuku				11.346
Anapara	USD	2,26-16,40	05.01.2023 -20.08.2050	83.819
Faiz tahakkuku				2.245
				807.614

Tutar sütununda yabancı para kredilerin TL karşılığı gösterilmiştir.

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

30 Haziran 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	39,78	05.07.2023	862.199
Faiz tahakkuku	TL			22.486
				884.685
31 Aralık 2022				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	20,00-23,25	03.01.2023-02.02.2023	4.028.494
Faiz tahakkuku	TL			90.823
				4.119.317

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

30 Haziran 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	10,15-24,00	03.07.2023-07.07.2023	5.448.335
Faiz tahakkuku	TL			20.330
				5.468.665

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

8. BORÇLANMALAR (devamı)

Açıklama	Para Birimi	31 Aralık 2022		
		Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	8,05-14,50	02.01.2023-16.01.2023	5.376.321
Faiz tahakkuku	TL			9.673
				5.385.994

9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alacaklar	5.819.904	8.773.943
Vadeli işlemler müşteri takas alacakları	7.171.218	4.216.672
Takas ve saklama merkezlerinden alacaklar	5.878.067	1.333.423
Kredili müşterilerden alacaklar	3.884.009	3.830.656
Satın alınan takipteki krediler	168.558	179.811
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	119.908	81.264
Yatırım fonu yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	6.174	5.989
Diğer ticari alacaklar	6.180	3.034
Şüpheli ticari alacaklar	51.410	54.051
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(51.410)	(54.051)
	23.054.018	18.424.792

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 8.511.246 Bin TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2022: 8.333.771 Bin TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup müşterilerinden vadeli işlemler için 306.030 Bin TL tutarında teminat mektubu almıştır (31 Aralık 2022: 259.296 Bin TL).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	54.051	62.726
Karşılıktaki artış/(azalış)	(2.641)	(8.675)
Kapanış bakiyesi	51.410	54.051

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	6.245.728	9.177.795
Vadeli işlemler müşteri takas borçları	9.998.636	5.874.565
Satıcılar	439.340	232.898
Takas ve saklama merkezine borçlar	37.072	22.007
Diğer ticari borçlar	33.191	30.308
İlişkili taraflara ticari borçlar	48.367	31.857
	16.802.334	15.369.430

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı (%)		
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	Ana faaliyeti
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:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	15.677	27.379
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye	7.607	7.607
Maddi olmayan duran varlıklar	19.287	17.040
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	42.571	52.026

	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022
Hasılat	65.514	1.113.066
Dönem karı	(16.333)	31.207
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının kar/(zararında) Grup'un payı	(9.454)	9.259

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

11. ŞEREFİYE

Her bir Nakit Yaratan Birim (“NYB”)’e dağıtılan toplam şerefiye tutarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ortopro	9.207	9.207
Toksöz	22.355	22.355
Mikla	26.872	26.872
Değer düşüklüğü	(19.840)	(19.840)
	38.594	38.594

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 değerlemesinde 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.

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.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde 72.504 Bin TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiş olup, 10 Bin TL tutarında da maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde 34.040 Bin TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiş olup 9.161 Bin TL tutarında maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde 4.655 Bin TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiş olup, maddi olmayan duran varlık çıkışı ise bulunmamaktadır (30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde 7.627 Bin TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiş olup maddi olmayan duran varlık çıkışı bulunmamaktadır).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	37.981	28.203
Diğer karşılıklar	1.019.786	1.019.715
	1.057.767	1.047.918

Diğer karşılıklar, ihtiyatlılık prensibi dahilinde global ekonomik koşullar ve piyasalardaki muhtemel gelişmeler dikkate alınarak önceki dönemde ayrılan 1.000.000 Bin TL serbest karşılık içermektedir.

1 Ocak-30 Haziran 2023			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	28.203	1.019.715	1.047.918
İlave karşılık	9.778	333	10.111
İptal edilen karşılıklar	-	(262)	(262)
Ödemeler	-	-	-
Dönem sonu	37.981	1.019.786	1.057.767

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2022			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	19.637	69.437	89.074
İlave karşılık	8.638	1.015.958	1.024.596
İptal edilen karşılıklar	9	(65.680)	(65.671)
Ödemeler	(81)	-	(81)
Dönem sonu	28.203	1.019.715	1.047.918

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşteri portföyü-Borçlanma araçları	1.673.236	2.566.892
Eurobond	3.250.456	2.740.466
Hisse senetleri	25.938.401	19.540.190
Yatırım fonları – adet	23.373.986	21.580.253

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	2.858.000	2.610.000
Borsa İstanbul AŞ	9.658	135
Sermaye Piyasası Kurulu	2	2
Diğer	1.504.828	360.678
	4.372.488	2.970.815

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu 4.372.488 Bin TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 335.700 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 164.038 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir (31 Aralık 2022: 2.970.815 Bin TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 243.078 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 112.446 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir).

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Şirket'in		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.815.227	2.615.291
TRİ	3.815.227	2.615.291
Finansal yatırımlar	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	557.261	355.524
TRİ	557.261	355.524
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	4.372.488	2.970.815

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 557.261 Bin TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 335.700 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 164.038 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 355.524 Bin TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 243.078 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 112.446 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir). TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %40,16'dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %40,88).

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yapmış olduğu vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gereği oluşan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023				
Türev araç tanımı	KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON	
	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	-	-	350	10.117
Forward ve Swap sözleşmeleri	12.192	4.706.150	14.714	5.919.657
Futures sözleşmeleri	262.416	1.810.890	299.399	1.785.200
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	946	41.635	26.341	488.144
Futures sözleşmeleri	991	3.267.044	2	116.946
Diğer	-	5.733	86	422.015
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	6.305
Forward ve Swap sözleşmeleri	24.019	2.685.301	26.923	3.858.875
Futures sözleşmeleri	245.273	1.860.926	304.709	1.788.270
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	3.471	80.059	21.028	431.291
Futures sözleşmeleri	1.486	6.783.843	4	13.306
Diğer	-	-	31	94.731

16. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Haziran 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 değerinde 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- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	145.251	51.383
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	1.068	62
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı), net	(1.376)	93.806
Dönem sonu bakiyesi	144.943	145.251

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b. Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları (devamı)

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- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	(18.883)	(6.874)
Toplam kapsamlı gelir	(1.362)	(10.869)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	2.332	(1.140)
Dönem sonu bakiyesi	(17.913)	(18.883)

d. Yabancı Para Çevirim Farkları

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

e. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	324.841	224.346
Statü yedekleri	51	51
Toplam	324.892	224.397

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

f. Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıllar karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	3.264.754	1.260.594
Geçmiş yıllar karları	358.683	136.274
Toplam	3.623.437	1.396.868

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 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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	303.171	192.754
Girişim sermayesi fonu yatırımı için ayrılan yedek	101.091	110.417
Dönem sonu bakiyesi	404.262	303.171

h. 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- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	470.651	310.197
Dönem (zararının) / karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	134.633	197.974
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (vergi etkisi dahil)	(2.255)	(14.389)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	388	22.580
Yabancı para çevirim farkları	(17.279)	(11.499)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	3.255	6.024
Ödenen temettüleri	(63.531)	(40.236)
Dönem sonu bakiyesi	525.862	470.651

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana ortaklık hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 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	4.252.345	1.265.383
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen adi ve sulandırılmış pay başına kar (Tam TL)	2,8349	0,8436
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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi:

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

Grup'un 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski:

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	DiĞER
1. Ticari Alacak	4.759.769	154.572	26.980	240	-	6
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.032.501	33.492	5.046	519	163	1.096
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.639	94	6	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	5.794.909	188.158	32.032	759	163	1.102
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	17.307	611	54	-	-	-
8. Duran Varlıklar	17.307	611	54	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	5.812.216	188.769	32.086	759	163	1.102
10. Ticari Borçlar	4.418.562	137.947	30.133	218	-	5
11. Finansal Yükümlülükler	117.403	4.495	47	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	431.890	16.243	439	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.967.856	158.685	30.619	218	-	5
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	265	10	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	265	10	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	4.968.121	158.695	30.619	218	-	5
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(24.635)	(9.255)	695	621	(50.380)	1.762
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	12.164.265	230.802	8.983	674	48.151	9.083
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	12.188.900	240.057	8.288	53	98.531	7.321
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	819.460	20.819	2.162	1.162	(50.217)	2.859
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	824.415	29.379	1.407	541	163	1.097

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

18. 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	2.329.528	120.133	3.942	236	-	8
2a. Parasal Finansal Varlıklar	528.403	25.801	1.891	28	171	2.343
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğ er	2.316	110	13	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	2.860.247	146.044	5.846	264	171	2.351
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğ er	3.944	154	53	-	-	-
8. Duran Varlıklar	3.944	154	53	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	2.864.191	146.198	5.899	264	171	2.351
10. Ticari Borçlar	2.204.530	112.539	4.807	201	-	4
11. Finansal Yükümlülükler	86.308	4.616	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğ er Yükümlülükler	159.044	8.534	1	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğ er Yükümlülükler	776	41	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.450.658	125.730	4.808	201	-	4
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğ er Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğ er Yükümlülükler	483	26	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	483	26	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	2.451.141	125.756	4.808	201	-	4
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(39.881)	(7.756)	1.612	438	(14.487)	341
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.000.479	208.216	13.154	1.926	226.269	60.916
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.040.360	215.972	11.542	1.488	240.756	60.575
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	373.169	12.686	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)	408.049	20.245	1.025	63	171	2.347

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski (devamı):

30 Haziran 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.

30 Haziran 2023				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	7.534	7.534
		Azalış	(7.534)	(7.534)

31 Aralık 2022				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	24.529	24.529
		Azalış	(24.527)	(24.527)

Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

30 Haziran 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 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	1.267.188	-	-	80.738	-	1.347.926	1.347.926	6
Ticari alacaklar	-	23.054.018	-	-	-	23.054.018	23.054.018	9
Finansal yatırımlar	-	-	179.422	10.246.449	-	10.425.871	10.425.871	7
Türev araçlar	-	-	-	25.449	-	25.449	25.449	
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	6.939.915	6.939.915	6.939.915	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	16.802.334	16.802.334	16.802.334	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	
Türev araçlar	-	-	-	201.668	-	201.668	201.668	
31 Aralık 2022								
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	530.607	-	-	215.088	-	745.695	745.695	7
Ticari alacaklar	-	18.424.792	-	-	-	18.424.792	18.424.792	11
Finansal yatırımlar	100	-	179.867	14.668.875	-	14.848.842	14.848.842	8
Türev araçlar	-	-	-	52.051	-	52.051	52.051	39
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	10.416.639	10.416.639	10.416.639	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	15.369.430	15.369.430	15.369.430	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	10
Türev araçlar	-	-	-	974.752	-	974.752	974.752	39

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. 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:

30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	4.026.489	-	-	4.026.489
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	288.815	-	-	288.815
Özel kesim tahvilleri	65.339	-	-	65.339
Yatırım fonları	5.552.572	-	-	5.552.572
Yabancı menkul kıymetler	313.234	-	-	313.234
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	19.110	6.339	-	25.449
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	152.765	26.640	-	179.405
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	23.865	177.803	-	201.668

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. 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	10.803.479	-	-	10.803.479
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	172.840	-	-	172.840
Özel kesim tahvilleri	115.192	-	-	115.192
Yatırım fonları	3.284.158	-	-	3.284.158
Yabancı menkul kıymetler	293.207	-	-	293.207
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	29.668	22.382	-	52.050
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	153.210	26.640	-	179.850
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	12.782	961.970	-	974.752

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.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15.07.2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre, 01.10.2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25’ten %30’a çıkartılmış olup, söz konusu değişikliğin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

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

Yoktur.