

iř YATIRIM ORTAKLIğI ANONİM şİRKETİ

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



EY

**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

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

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması	
2.1.2 numaralı dipnotta Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1.2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; • Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, • Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, • TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, • Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



**Building a better
working world**

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

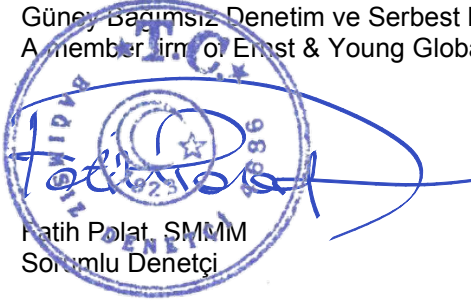
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 22 Şubat 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fatih Polat'tır.

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



Fatih Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

22 Şubat 2024
İstanbul, Türkiye

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

		Sayfa No
FINANSAL DURUM TABLOLARI	1-2	
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3	
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4	
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5	
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7	
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-53	
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-24
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25-26
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	26-27
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	28
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-30
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
NOT 10	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 13	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34-36
NOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	37-39
NOT 17	HASILAT	39
NOT 18	SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 19	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	40
NOT 20	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 21	TFRS-9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ	41
NOT 22	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ	42
NOT 24	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-51
NOT 25	FİNANSAL ARAÇLAR	51-53
NOT 26	BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	53
NOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 31 Aralık 2023	Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	85.284.031	63.668.468
Finansal Yatırımlar	4	272.940.674	421.496.702
Ticari Alacaklar	7	13.882.448	41.317.238
Peşin Ödenmiş Giderler	13	67.817	55.563
– İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6,13	67.817	55.563
Toplam Dönen Varlıklar		372.174.970	526.537.971
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	25	25
Maddi Duran Varlıklar	9	122.839	138.923
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	506.345	1.673.673
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	193.759	306.469
Toplam Duran Varlıklar		822.968	2.119.090
TOPLAM VARLIKLAR		372.997.938	528.657.061

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 31 Aralık 2023	Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	181.551	790.127
– İlişkili Taraflardan Borçlanmalar	5,6	-	540.999
– İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar	5	181.551	249.128
Ticari Borçlar	6,7	3.550.324	7.929.318
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	3.550.324	7.929.318
Diğer Borçlar	6,8	59.184	48.483
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	59.184	48.483
Kısa Vadeli Karşılıklar	12,14	392.740	360.525
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12,14	392.740	360.525
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	290.943	237.352
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.474.742	9.365.805
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5,6	140.283	530.480
Uzun Vadeli Karşılıklar	12,14	1.081.884	1.392.099
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12,14	1.081.884	1.392.099
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.222.167	1.922.579
Toplam Yükümlülükler		5.696.909	11.288.384
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	160.599.284	160.599.284
Sermaye Düzeltme Farkları	16	2.142.568.006	2.142.568.006
Paylara İlişkin Primler	16	635.142	635.142
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler	16	(711.964)	(575.221)
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)	16	(711.964)	(575.221)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	476.402.728	463.061.212
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	16	(2.344.572.972)	(2.113.382.228)
Net Dönem Karı veya Zararı		(67.619.195)	(135.537.518)
Toplam Özkaynaklar		367.301.029	517.368.677
TOPLAM KAYNAKLAR		372.997.938	528.657.061

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2022
Hasılat	17	643.970.328	569.026.710
Satışların Maliyeti	18	(486.756.720)	(403.329.702)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		157.213.608	165.697.008
Genel Yönetim Giderleri	19	(20.647.550)	(14.878.800)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	254.423	777.489
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		136.820.481	151.595.697
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının iptali	21	(362.718)	478.884
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		136.457.763	152.074.581
Finansman Giderleri	22	(198.656)	(261.107)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(203.878.302)	(287.350.992)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		(67.619.195)	(135.537.518)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	2	-	-
Dönem Karı/(Zararı)		(67.619.195)	(135.537.518)
Pay Başına Kazanç/(Zarar)	23	(0,4210)	(0,8439)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
Dönem Karı/(Zararı)		(67.619.195)	(135.537.518)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(136.743)	(575.221)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(136.743)	(575.221)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(136.743)	(575.221)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		(67.755.938)	(136.112.739)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	23	(0,4219)	(0,8475)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem								
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.142.568.006	635.142	-	447.532.241	(2.009.363.178)	-	741.971.495
Transferler	-	-	-	-	15.528.971	(15.528.971)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(575.221)	-	-	(135.537.518)	(136.112.739)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(135.537.518)	(135.537.518)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(575.221)	-	-	-	(575.221)
Kar Payları	-	-	-	-	-	(88.490.079)	-	(88.490.079)
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.142.568.006	635.142	(575.221)	463.061.212	(2.113.382.228)	(135.537.518)	517.368.677
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem								
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.142.568.006	635.142	(575.221)	463.061.212	(2.113.382.228)	(135.537.518)	517.368.677
Transferler	-	-	-	-	13.341.516	(148.879.034)	135.537.518	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(136.743)	-	-	(67.619.195)	(67.755.938)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(67.619.195)	(67.619.195)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(136.743)	-	-	-	(136.743)
Kar Payları	-	-	-	-	-	(82.311.710)	-	(82.311.710)
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.142.568.006	635.142	(711.964)	476.402.728	(2.344.572.972)	(67.619.195)	367.301.029

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Not 16'da sunulmuştur.

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		53.040.622	(83.840.864)
Dönem Karı/(Zararı)		(67.619.195)	(135.537.518)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(23.054.499)	48.187.629
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	9,10,11	1.673.543	1.236.156
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	3,4,21	362.718	(478.884)
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	12,14	707.930	368.521
- Kar Payı (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	17	(2.923.640)	(222.618)
- Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan (Gelirler) Giderler	17,18	(74.815.345)	(61.468.946)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	17,22	(38.101.023)	(50.751.473)
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	17	(38.299.679)	(51.012.580)
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	22	198.656	261.107
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzelt.	17	(13.281.936)	(55.919.951)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	17	(48.525.911)	(30.955.740)
- Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler	3,4,5,17,21	12.556.105	4.875.507
- Parasal (Kazanç)/ Kayıpla ilgili Düzeltmeler		139.293.060	241.505.057
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		103.483.678	(47.774.876)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4,17,18	93.388.411	(53.143.480)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	11.192.812	(1.750.829)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzelt.	6,8	-	64.790
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	64.790
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(12.254)	(17.702)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	6,7	(1.261.946)	6.940.270
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6,7	(1.261.946)	6.940.270
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzelt.	6,8	29.760	28.367
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düz.	15	146.895	103.708
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.809.984	(135.124.765)
- Alınan Temettüler	17	2.923.640	222.618
- Alınan Faiz	17	37.740.707	51.139.417
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(433.709)	(78.134)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(43.071)	(308.886)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,11	(43.071)	(308.886)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(37.540)	(63.746)
- M.Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(5.531)	(245.140)
- Diğer Nakit Giriş ve Çıkışları		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(83.179.065)	(89.251.519)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(867.355)	(761.440)
- Ödenen Temettüleri	16	(82.311.710)	(88.490.079)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(30.181.514)	(173.401.269)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		38.108.083	48.032.212
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		13.281.936	55.919.951
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) ARTIŞ (A+B+C+D+E)		21.208.505	(69.449.106)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		63.911.223	133.360.329
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		85.119.728	63.911.223

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ("Şirket") amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır.

Şirket, 1995 yılında kurulmuş olup, İş Kuleleri Kule 1, Kat:5 Levent / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana ortağı, Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin bir iştiraki olan İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'dir. Şirket 1 Nisan 1996 tarihinde halka arz olmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu portföy işletmeciliği olup, dönem içinde çalışan personel sayısı 6'dır (31 Aralık 2022: 5). İşletmenin bağlı ortaklığı, iştiraki ve müşterek yönetime tabi teşebbüsü bulunmamaktadır. Şirket'in portföyü, İş Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından riskin dağıtılması ilkesi doğrultusunda profesyonel olarak yönetilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 ("KKGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve tamamlayıcı notları, SPK tarafından açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 22 Şubat 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olup, Genel Kurul'un finansal tablolar yayımlandıktan sonra değiştirme hakkı vardır.

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı):

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

Yılsonu	Endeks Değeri	Endeks Artış (%)	Düzeltilme Katsayısı
2004	113,86	9,35	16,33
2005	122,65	7,72	15,16
2006	134,49	9,65	13,83
2007	145,77	8,39	12,76
2008	160,44	10,06	11,59
2009	170,91	6,53	10,88
2010	181,85	6,40	10,22
2011	200,85	10,45	9,26
2012	213,23	6,16	8,72
2013	229,01	7,40	8,12
2014	247,72	8,17	7,51
2015	269,54	8,81	6,90
2016	292,54	8,53	6,36
2017	327,41	11,92	5,68
2018	393,88	20,30	4,72
2019	440,50	11,84	4,22
2020	504,81	14,60	3,68
2021	686,95	36,08	2,71
2022	1.128,45	64,27	1,65
2023	1.859,38	64,77	1,00

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı):

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

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

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.1.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası bulunmamaktadır ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.1.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17– Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te 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.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri 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 uygular.

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

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

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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

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

UMS 21 Değişiklikleri-Konvertibl Olmama

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

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Satışların Maliyeti

Şirket hasılatı portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirleri, itfa ve faiz gelirleri, temettü, net değerlendirme gelir/giderleri, vadeli işlem gelir/giderleri ve kur farkı gelir/giderlerinden oluşmaktadır. Satış gelirleri satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde, temettü gelirleri, temettü almaya hak kazanıldığında, faiz gelirleri ise tahakkuk esas çerçevesinde gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, vadeli mevduat, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Satışların maliyeti ise portföyündeki menkul kıymetlerin satış maliyetleri, komisyon ve takas giderlerinden oluşmaktadır. Komisyon giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Ücret ve Komisyonlar

Verilen ücret ve komisyonlar ağırlıklı olarak İş Portföy Yönetimi A.Ş.'ye ödenen portföy yönetim ve portföy performans ücretleri ile İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ödenen aracılık komisyonlarından oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman dönem kâr zararına yansıtılmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Amortisman

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Tahmini Ekonomik Ömür (Yıl)
Mobilya ve Demirbaşlar	3-10 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan maliyetler bakım onarım maliyetleriyle birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın kayıtlı değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zararda muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve amortisman yöntemi her raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen ekonomik ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve itfa yöntemi her raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair herhangi bir gösterge olup olmadığı açısından değerlendirilir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin Faiz Yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ilk kayda alınmaları piyasa değerleri üzerinden olmaktadır. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

Satım ve Geri Alım Anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı hükümlerine uygun olarak, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire izlenen finansal varlıklar ile değer düşüklüğü hükümlerinin uygulandığı banka mevduatları ve borsa para piyasasından alacakları için beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

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

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

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ve hisse senedi opsiyonlarının ihracı ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklardan azalış olarak kayıtlara alınır.

Tüm paylar, çıkarılmış sermaye olarak gösterilir. Hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım dönemi itibarıyla birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda ilan edilen TCMB kurları kullanılarak TL'ye çevirmektedir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

Şirket'in kullandığı 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Avro (EUR)/TL	32,5739	32,6326	19,9349	19,9708
ABD Doları (USD)/TL	29,4382	29,4913	18,6983	18,7320

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde 3.250.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 111.113.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 2.000 adet 31 Ocak 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 6.600.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 118.273.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 5.450 adet 31 Ocak 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ve alış yönlü 14.000 adet 28 Şubat 2023 vadeli altın kontratı bulunmaktadır).

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, ilgili dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile hesaplanmaktadır. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak hesaplanır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylanma tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Ticari Borçlar/ Ticari Alacaklar

Ticari borçlar ve ticari alacaklar Şirket'in doğrudan portföy işletmeciliği faaliyetinden kaynaklanan borç ve alacak tutarlarından oluşmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla oluşan hisse takas, aracılık, portföy yönetimi, saklama gibi işlemlerden kaynaklanan borç tutarları ticari borç, hisse takas, ViOP nakit teminatı gibi işlemlerden oluşan alacak tutarları ticari alacak olarak sınıflanmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

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

Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

"Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 37") uyarınca, herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Finansal bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılın ya da dağıtılmasın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Bakanlar Kurulu, bu vergi kesintisi oranını her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %0 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 34'üncü Maddesi'nin (8) numaralı fıkrasında, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının, portföy işletmeciliği kazançlarının elde edilmesi sırasında 15'inci Madde gereğince kendilerinden kesilen vergileri, vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olmak şartıyla, aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinden mahsup edebilecekleri, mahsup edilemeyen kesinti tutarının başvuru halinde kendilerine red ve iade edileceği belirtilmiştir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymet yatırım fonları ile menkul kıymet yatırım ortaklıklarının Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesinin (1), (2), (3) ve (4) numaralı fıkralarında belirtilen banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren %0 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu'nun söz konusu Kanun maddesi 31 Aralık 2025 tarihine kadar uygulanacaktır.

Değişik Geçici 67'nci Madde'nin (2) ve (4) numaralı fıkralarına göre, menkul kıymet yatırım fonu ve ortaklıklarının bu maddeye göre tevkifata tabi tutulan gelirleri üzerinden Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunları'na göre ayrıca tevkifat yapılmaz.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelire yansıtılmıştır.

Net bugünkü değer hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net İskonto Oranı (%)	3,28	2,21
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı (%)	100,00	100,00

Emeklilik Planları

Şirket'in personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Şirket, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net (dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("ViOP") İşlemleri

ViOP'da işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda hasılat içinde yer alan esas faaliyetlerden gelirler/giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda kar veya zarar tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ve kalan teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek ticari alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

2.1.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı not aşağıdaki gibidir:

Not 14– Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki Nakit (*)	18.123.810	45.240
– Vadeli Mevduatlar	18.098.116	-
– Vadesiz Mevduatlar (Not 6)	25.694	45.240
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	67.577.996	63.904.055
Beklenen Zarar Karşılığı (**)	(417.775)	(280.827)
	85.284.031	63.668.468

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki nakit üzerinde rehin ve blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

(**) Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, banka mevduatları ve orijinal vadesi 3 aydan kısa süreli borsa para piyasasından alacakları için toplamda 417.775 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır (31 Aralık 2022: 280.827 TL).

Vadeli Mevduat

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%46,00	19 Ocak 2024	9.000.000	9.201.612
TL	%46,50	26 Ocak 2024	8.754.034	8.896.504
			17.754.034	18.098.116

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır.

Borsa Para Piyasasından Alacaklar:

31 Aralık 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%43,00	2 Ocak 2024	67.340.000	67.577.996

31 Aralık 2022	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%10,90	2 Ocak 2023	39.767.944	39.791.691
TL	%10,85	2 Ocak 2023	24.098.039	24.112.364
			63.865.983	63.904.055

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerlerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	85.284.031	63.668.468
Faiz ve Değer Artış Reeskontları	(582.078)	(38.072)
Beklenen Zarar Karşılığı	417.775	280.827
	85.119.728	63.911.223

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24 ve 25. notta açıklanmıştır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara		
Yansıtılan Finansal Varlıklar	264.143.431	421.496.702
Vadesi 3 Aydan Uzun 1 Yılda Kısa Vadeli Mevduatlar	8.840.350	-
Beklenen Zarar Karşılığı	(43.107)	-
	272.940.674	421.496.702

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler ağırlıklı olarak alım-satım amaçlı menkul kıymetler olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini veya açıklanmış fiyatını, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatının dönem sonuna iletilmiş fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise iç verim oranı ile iletilmiş maliyet fiyatını ifade etmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara	Nominal	31 Aralık 2023	
		Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Yansıtılan Finansal Varlıklar			
Eurobondlar (*)	95.674.150	94.846.941	94.846.941
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	87.910.000	86.462.641	86.462.641
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	288.695.330	69.345.849	69.345.849
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	300.000	13.488.000	13.488.000
		264.143.431	264.143.431

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara	Nominal	31 Aralık 2022	
		Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Yansıtılan Finansal Varlıklar			
Eurobondlar	123.408.780	205.346.833	205.346.833
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	337.486.598	91.010.402	91.010.402
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	50.020.000	84.096.679	84.096.679
Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	386.200	41.042.788	41.042.788
		421.496.702	421.496.702

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Devamı)

- (*) Portföyde bulunan T.C. Hazinesinin ihraç etmiş olduğu eurobondların orijinal para birim olarak nominal değeri 3.250.000 ABD Doları'dır. (31 Aralık 2022: 6.600.000 ABD Doları)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan TL bazlı özel sektör borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları %20,56-%56,33 aralığındadır (31 Aralık 2022: %11,14-%18,24 aralığındadır). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde USD bazlı borçlanma senedi bulunmakta olup rayiç bedeline denk gelen faiz oranı %11,94'tür. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan USD bazlı borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları %4,50 ile %5,95 aralığındadır.)

"Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıkların" dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı- 1 Ocak	421.496.702	461.193.039
Parasal (Kayıp) Kazanç	(165.692.104)	(233.891.604)
Dönem içinde Alınan	449.718.052	524.687.267
Değerleme Farkları	35.752.249	25.991.272
Dönem içinde Satılan	(477.131.468)	(356.483.272)
	264.143.431	421.496.702

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (*)	25	25

- (*) TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. hissesinden oluşmaktadır.

Finansal yatırımların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	25	25

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	-	540.999
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	181.551	249.128
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	181.551	790.127

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	140.283	530.480
Toplam Borçlanmalar	321.834	1.320.607

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	1.320.607	1.353.367
Parasal Kayıp (Kazanç)	(519.136)	(529.497)
Kira Artış Etkisi	228.324	180.537
Faiz Gideri	159.394	230.853
Dönem içinde Ödenen (-)	(867.355)	(761.440)
Dönem içi Girişler	-	846.787
	321.834	1.320.607

Faaliyet kiralamasına ilişkin borçlanmalar; şirketin ikametgâh adresinin bulunduğu ofis kirası ile taşıt kiralardan oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat) (Not 3)	25.694	45.240

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara

Yansıtılan Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Şirket Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	69.345.849	91.010.402
İlişkili Şirket Borçlanma Senetleri	6.062.899	-
İlişkili Şirket Hisse Senetleri	-	10.565.039
	75.408.748	101.575.441

Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	67.817	55.563

Poliçeler yıllık bazda düzenlenmekte olup, her yılın aralık ayında yenilenmektedir.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (*)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	3.457.342	7.795.179
Türkiye İş Bankası A.Ş.	92.982	133.285
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	854
	3.550.324	7.929.318

(*) Ödenecek portföy yönetim, portföy performans, saklama ve aracılık komisyonlarından oluşmaktadır (Not 7).

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	59.184	48.483

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.	-	540.999

İlişkili Taraflara Ödenen Portföy Yönetim, Aracılık ve Saklama Komisyonları (Not 18)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(5.926.964)	(10.401.047)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(1.409.165)	(1.721.917)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	(424.380)	(571.017)
	(7.760.509)	(12.693.981)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri (Not 19)	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş. ⁽¹⁾	(550.880)	(493.826)
İşnet Elektronik Bilgi Ür. ve Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	(380.312)	(395.429)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽³⁾	(104.409)	(94.553)
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi ⁽⁴⁾	(50.041)	(32.538)
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. ⁽⁵⁾	(18.677)	-
SoftTech Yazılım Teknolojileri Ar. Gel. Ve Paz. Tic. A.Ş. ⁽⁶⁾	-	(13.236)
	(1.104.319)	(1.029.582)

- (1) Bakım onarım ve işletme giderlerinden oluşmaktadır.
(2) Sunucu kiralama, sistem destek, internet kullanım ve diğer hizmet giderlerinden oluşmaktadır.
(3) Risk yönetimi giderlerinden oluşmaktadır.
(4) Sağlık sigortası giderlerinden oluşmaktadır.
(5) Personel için ödenen hayat sigortası giderlerinden oluşmaktadır.
(6) Web sitesi güncelleme giderlerinden oluşmaktadır.

Faiz Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.	550.916	238.529

Kira Ödemeleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası A.Ş.	(868.860)	(789.668)

Temettü Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	-	26

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönemi içerisindeki üst düzey yönetici ve yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Brüt Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	(6.987.718)	(4.657.127)
izin ve Muhtemel Prim Karşılığı	(49.686)	(44.696)
Kıdem Tazminatı	(33.048)	(10.855)
	(7.070.452)	(4.712.678)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ViOP İşlem Teminatları	13.882.448	38.611.306
Menkul Kıymet Satım Alacağı	-	2.705.932
	13.882.448	41.317.238

Ticari Borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Portföy Performans Komisyonu (Not 6)	3.361.440	7.659.222
Portföy Yönetim Komisyonları (Not 6)	95.902	135.957
Portföy Saklama komisyonları (Not 6)	92.982	133.285
Ödenecek komisyonlar (Not 6)	-	854
	3.550.324	7.929.318

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 24 ve 25'de verilmiştir.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Borçlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	59.184	48.483

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllardaki değişimleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	2.328.030	532.886	2.860.916
Alımlar	37.540	-	37.540
31 Aralık 2023 Kapanış Değeri	2.365.570	532.886	2.898.456

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(2.189.107)	(532.886)	(2.721.993)
Dönem Gideri	(53.624)	-	(53.624)
31 Aralık 2023 Kapanış Değeri	(2.242.731)	(532.886)	(2.775.617)

31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	122.839	-	122.839
---	---------	---	---------

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	2.264.284	532.886	2.797.170
Alımlar	63.746	-	63.746
31 Aralık 2022 Kapanış Değeri	2.328.030	532.886	2.860.916

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(2.148.146)	(532.886)	(2.681.032)
Dönem Gideri	(40.961)	-	(40.961)
31 Aralık 2022 Kapanış Değeri	(2.189.107)	(532.886)	(2.721.993)

31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	138.923	-	138.923
---	---------	---	---------

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 16 standardı gereğince Şirket'in kira sözleşmelerine ilişkin tutarlar varsayılan vadeleri çerçevesinde makul bir faiz oranı ile iskontolanarak bugünkü değerine indirgenmiş ve kullanım hakkı varlıkları olarak kaydedilmiştir. Karşılık gelen yükümlülük tutarları ise kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar kaleminde takip edilmektedir.

Maliyet Değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	6.136.279	4.982.035
Kira Artış Etkisi	334.350	241.485
Dönem İçi Girişler	-	912.759
Kapanış Değeri	6.470.629	6.136.279
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları		
Dönem Başı-1 Ocak	(4.462.606)	(3.310.382)
Dönem Gideri	(1.501.678)	(1.152.224)
Kapanış Değeri	(5.964.284)	(4.462.606)
Net Defter Değeri	506.345	1.673.673

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	1.512.818	1.267.678
Alımlar	5.531	245.140
Kapanış Değeri	1.518.349	1.512.818
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları		
Dönem Başı-1 Ocak	(1.206.349)	(1.163.378)
Dönem Gideri	(118.241)	(42.971)
Kapanış Değeri	(1.324.590)	(1.206.349)
Net Defter Değeri	193.759	306.469

Maddi olmayan varlıklar bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda (ViOP) alınmış satış yönlü 31 Ocak 2024 vadeli 2.000 adet döviz kontratı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 28 Şubat 2023 vadeli 14.000 adet altın kontratı ile satış yönlü 5.450 adet 31 Ocak 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır). Söz konusu kontratlar nazım hesaplarda takip edilmekte olup; gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket tarafından, kendi borcunu temin ve/veya herhangi bir kişi, kuruluşun borcunu temin amacıyla verilmiş teminat, rehin, ipotek, kefalet bulunmamaktadır.

Şirket'in taraf olduğu dava bulunmamaktadır.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	67.817	55.563

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin ve Muhtemel Prim Karşılığı	392.740	360.525

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanılmayan izin ve muhtemel prim karşılıklarının değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	360.525	366.839
Parasal Kayıp (Kazanç)	(141.724)	(143.524)
Dönem Gideri	225.210	282.139
Ödenen İzin ve Primler	(51.271)	(144.929)
	392.740	360.525

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.081.884	1.392.099

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarının ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL tarihi tutar) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanlarının emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolardaki karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak geleceğe ilişkin muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla karşılıklar, yıllık %19,65 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve %23,58 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,28 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: sırasıyla %19,80, %22,45 ve %2,21). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılıklarının değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	1.392.099	1.090.258
Parasal Kayıp (Kazanç)	(321.118)	(426.558)
Faiz Maliyeti	189.671	120.311
Hizmet Maliyeti	118.198	111.001
Dönem içinde Ödenenler	(433.709)	(78.134)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	136.743	575.221
	1.081.884	1.392.099

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	290.943	237.352

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

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

Ortaklar	Grubu	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
		Nominal Tutar	Pay Oranı (%)	Nominal Tutar	Pay Oranı (%)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(A)	2.347.411	1,46	2.347.411	1,46
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(B)	44.106.690	27,47	44.106.690	27,47
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	(B)	9.346.475	5,82	9.346.475	5,82
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. (A)	(A)	1.185.072	0,73	1.185.072	0,73
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. (B)	(B)	632.039	0,40	632.039	0,40
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(A)	592.536	0,37	592.536	0,37
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(B)	870.929	0,54	870.929	0,54
Diğer	(B)	101.518.132	63,21	101.518.132	63,21
Ödenmiş Sermaye		160.599.284	100,00	160.599.284	100,00
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları		2.142.568.006		2.142.568.006	
		2.303.167.290		2.303.167.290	

Şirket sermayesi her biri 1 (bir) Kuruş nominal değerinde 16.059.928.400 adet hisseye ayrılmış olup, hisselerin 4.125.019 Türk Lirası (A) Grubu, 156.474.265 Türk Lirası (B) Grubu'dur. Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde (A) Grubu hisse senetlerinin her biri 1.000.000 (bir milyon) adet oy hakkına, (B) Grubu hisse senetlerinin her biri 1 (bir) adet oy hakkına sahiptir. A grubu hisselerin kar dağıtımında imtiyazı bulunmamaktadır. İmtiyazlı ve adi hisse senetleri için pay başına kazanç tutarları aynıdır.

Şirket hisselerinin 31 Aralık 2023 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.' deki fiili dolaşımdaki pay oranı %67,27'dir (31 Aralık 2022: %67,25'tir).

Şirketin, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 (üçyüzmilyon) TL olup, bu kayıtlı sermaye her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 30.000.000.000 (otuzmilyar) adet paya bölünmüştür. SPK tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılamamış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırımı kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Kurul'dan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alınması zorunludur.

b) Paylara İlişkin Primler

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Paylara İlişkin Primler	635.142	635.142

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(711.964)	(575.221)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir.

Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(575.221)	-
Dönem İçi Fon Etkisi	(136.743)	(575.221)
	(711.964)	(575.221)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal Yedekler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	463.061.212	447.532.241
Geçmiş Yıllar Karlarından Transferler	13.341.516	15.528.971
	476.402.728	463.061.212

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK' nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

e) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Rapor tarihi itibarıyla 2.344.572.972 TL geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır (2022 Yılı: 2.113.382.228 TL geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır).

Kar Dağıtımı

Şirket, faaliyetlerinden elde ettiği karların dağıtım esaslarını SPK mevzuatına uygun olarak belirlemektedir.

17. HASILAT

Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hisse Senedi Satışları	378.685.666	277.200.159
Eurobond Satışları	93.598.593	-
Yatırım Fonu Katılma Belgesi Satışları	74.312.351	110.503.195
Tahvil ve Bono Satışları	7.070.790	64.216.973
Ara Toplam	553.667.400	451.920.327
Yatırım Fonu Değer Artışı/Düşüşü (Net)	36.890.131	18.357.680
İtfa ve Faiz Gelirleri	36.046.620	50.001.665
Kur Farkı Gelir/Giderleri (Net)	13.281.936	55.919.951
Hisse Senedi Değer Artışı /Düşüşü (Net)	6.003.371	11.633.413
Borçlanma Senetleri Değer Artışı/Düşüşü (Net)	4.354.831	1.548.065
Temettü Gelirleri	2.923.640	222.618
Eurobond Değer Artışı/Düşüşü (Net)	1.277.578	(583.418)
Faiz Tahakkukları	1.220.698	292.736
Ters Repo Faiz Gelirleri	1.032.361	718.179
Vadeli İşlem Sözleşme Karları/Zararları (Net)	(12.728.238)	(21.004.506)
Ara Toplam	90.302.928	117.106.383
Toplam Hasılat	643.970.328	569.026.710

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satışların Maliyeti		
Hisse Senetleri Satış Maliyeti	(342.626.929)	(235.740.829)
Yatırım Fonu Maliyetleri	(68.705.040)	(102.675.799)
Eurobond Satış Maliyetleri	(60.499.705)	
Tahvil ve Bono Satış Maliyetleri	(7.020.381)	(52.034.752)
Ara Toplam	(478.852.055)	(390.451.380)
Portföy Performans Komisyon Giderleri (Not 6)	(4.652.564)	(8.681.859)
Aracılık Komisyon Giderleri (Not 6)	(1.409.165)	(1.721.917)
Portföy Yönetim Komisyon Giderleri (Not 6)	(1.274.400)	(1.719.188)
Portföy Saklama Komisyon Giderleri (Not 6)	(424.380)	(571.017)
Takas ve Saklama Komisyon Giderleri	(144.156)	(184.341)
Ara Toplam	(7.904.665)	(12.878.322)
Toplam Satışların Maliyeti	(486.756.720)	(403.329.702)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Personel Ücret ve Giderleri (*)	(10.694.104)	(8.124.761)
Yönetim Kurulu Aylıkları	(4.333.376)	(2.447.178)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(1.673.544)	(1.236.156)
Sistem Giderleri	(778.107)	(715.055)
İşletme Giderleri	(572.367)	(485.950)
Denetim Giderleri	(515.866)	(284.886)
Aidat Giderleri	(220.593)	(168.131)
Risk Yönetimi Sistemi Giderleri	(104.409)	(94.553)
Kotasyon Giderleri	(59.206)	(73.589)
Diğer Faaliyet Giderleri	(1.695.978)	(1.248.541)
	(20.647.550)	(14.878.800)

(*) "Personel Ücret ve Giderleri"nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Maaşlar ve Ücretler	(7.729.971)	(5.781.289)
SSK İşveren Payı	(1.673.313)	(1.235.266)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(527.646)	(345.707)
İzin ve Prim Karşılık Gideri	(225.210)	(282.139)
Diğer Ücret ve Giderler	(537.964)	(480.360)
	(10.694.104)	(8.124.761)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Borçlanma Aracından Kaynaklanan Alacağın Tahsili ⁽¹⁾	253.360	
Diğer	1.063	-
Gecikme Faizi ve BSMV Gelirleri ⁽²⁾	-	777.489
	254.423	777.489

(1) İş Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Özel Fonu'nun (TPO) içeriğinde bulunmuş olan Aynes Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin borçlanma senedinden kaynaklı alacağın tahsilinden kaynaklanmaktadır.

(2) Pakpen Plastik Boru ve Yapı Elemanları ve Ticaret A.Ş. (Pakpen) firmasının ihracı olan TRSPKPB41717 tanımlı kıymete ilişkin şirket alacağının gecikme faizi ve BSMV dahil tahsil edilmesi sonucunda oluşmuştur.

21. TFRS-9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri Değer (Düşüklüğü)/İptalleri Net	(308.885)	316.491
Finansal Yatırımlar Değer (Düşüklüğü)/İptali Net	(53.833)	162.393
	(362.718)	478.884

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kiralamalardan Kaynaklanan Faiz Giderleri	(198.656)	(261.107)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karını şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı (TL)	160.599.284	160.599.284
Dönem Karı/(Zararı) (TL)	(67.619.195)	(135.537.518)
Pay Başına Kazanç	(0,4210)	(0,8439)
Toplamlı Kapsamlı Gelir	(67.755.938)	(136.112.739)
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç	(0,4219)	(0,8475)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve şirketi olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, şirket portföyü portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Şirket, portföy riskinin düzenli olarak hesaplanması ve raporlanması hususunda İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den hizmet almakta, ilgili raporlar Riskin Erken Saptanması Komitesi ve Yönetim Kurulu tarafından değerlendirilmektedir.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket'in faize duyarlı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar	261.090.415	365.311.389
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	166.573.953	209.573.858
– Vadeli Mevduat	26.938.466	44.387.295
– Borsa Para Piyasasından Alacaklar	67.577.996	111.350.236
Değişken Faizli Finansal Araçlar	14.735.629	79.869.653
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	14.735.629	79.869.653

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Faiz Oranı Riski (Devamı)

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in yaptığı analizlere göre faizlerde %1 oranında artış/azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 181.309.582 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.377.674 TL tutarında azalış, 1.406.244 TL tutarında artış oluşmaktadır (Faizlerde %1 oranında artış/azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 289.443.512 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 2.200.045 TL tutarında azalış, 2.272.563 TL tutarında artış oluşmaktadır).

Hisse Senedi Fiyat Riski

Şirket aynı zamanda, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek değişimlerin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senedi pozisyonuna ilişkin olarak fiyatlarda %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net dönem karında ve dolayısıyla özkaynaklarında 1.348.800 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan hisse senedi pozisyonuna ilişkin olarak fiyatlarda %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net dönem karında ve dolayısıyla özkaynaklarında 4.104.279 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır).

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Ters Repo ve BPP			Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾		
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	- 13.882.448	-	-	-	26.964.160	67.577.996	86.462.641	-	-
– Azami Riskin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	- 13.882.448	-	-	-	26.964.160	67.577.996	86.462.641	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(1) Finansal yatırımlar bakiyesi özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Ters Repo ve BPP			Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾		
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	- 41.317.238	-	-	-	45.240	63.904.055	84.096.679	-	-
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	- 41.317.238	-	-	-	45.240	63.904.055	84.096.679	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(1) Finansal yatırımlar bakiyesi özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski

		31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların			
		TRY Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	127.381.272	4.327.074	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	127.381.272	4.327.074	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	127.381.272	4.327.074	-	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(60.992.400)	(2.000.000)	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	60.992.400	2.000.000	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	66.388.872	2.327.074	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	127.381.272	4.327.074	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

		31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		31 Aralık 2023 Tarihine Taşınmış TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	237.441.823	7.706.714	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	237.441.823	7.706.714	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	237.441.823	7.706.714	-	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(145.325.323)	(5.436.000)	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	26.980.807	14.000	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	172.306.130	5.450.000	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	92.116.500	2.270.714	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	237.441.823	7.706.714	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şirket portföyünde 3.250.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 111.113.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 2.000 adet 31 Ocak 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 6.600.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 118.273.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 5.450 adet 31 Ocak 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ve alış yönlü 14.000 adet 28 Şubat 2023 vadeli altın kontratı bulunmaktadır).

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Duyarlılık analizi sadece bilanço tarihindeki yabancı para cinsinden parasal kalemler ile döviz bazlı ViOP kontratlarını kapsar ve söz konusu kalemlerin ilgili dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin net etkisini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	12.738.127	(12.738.127)	12.738.127	(12.738.127)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	(6.099.240)	6.099.240	(6.099.240)	6.099.240
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	6.638.887	(6.638.887)	6.638.887	(6.638.887)

Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	-	-	-	-

Diğer Para Birimlerinin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

7. İngiliz Sterlini Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	6.638.887	(6.638.887)	6.638.887	(6.638.887)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu (Devamı)

	31 Aralık 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	26.442.264	(26.442.264)	26.442.264	(26.442.264)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	(17.230.614)	17.230.614	(17.230.614)	17.230.614
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	9.211.650	(9.211.650)	9.211.650	(9.211.650)
Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer Para Birimlerinin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. İngiliz Sterlini Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	9.211.650	(9.211.650)	9.211.650	(9.211.650)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, aktifli öz kaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akışlarının sözleşme süreleri ve kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	1 Aya Kadar (I)	1-3 Ay Arası (II)	3 Ay- 1 Yıl Arası (III)	1-5 Yıl Arası (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.931.342	3.986.308	3.583.960	67.272	184.356	150.720
Ticari Borçlar	3.550.324	3.550.324	3.550.324	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	321.834	376.800	18.840	37.680	169.560	150.720
Diğer Borçlar	59.184	59.184	14.796	29.592	14.796	-

31 Aralık 2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	1 Aya Kadar (I)	1-3 Ay Arası (II)	3 Ay- 1 Yıl Arası (III)	1-5 Yıl Arası (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	9.298.408	9.600.069	8.025.752	192.867	770.934	610.516
Ticari Borçlar	7.929.318	7.929.318	7.929.318	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	1.320.607	1.622.268	84.313	168.625	758.814	610.516
Diğer Borçlar	48.483	48.483	12.121	24.242	12.120	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sermaye Yönetimi

Şirket, yürürlükteki Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket'in misyonu, portföyünün mevzuat ve ana sözleşmeye uygun olarak, riskin dağıtılması ilkesi doğrultusunda etkin, tutarlı ve rasyonel bir şekilde profesyonelce yönetilmesi ve Kar Payı Dağıtım Politikası paralelinde pay sahiplerine yıllar itibarıyla düzenli bir temettü gelirin sağlanmasıdır. Şirket sermayesi bu misyon doğrultusunda yönetilmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
31 Aralık 2023		
Finansal Varlıklar	372.107.153	372.107.153
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	272.940.674	272.940.674
– Nakit ve Nakit Benzerleri	85.284.031	85.284.031
– Ticari Alacaklar	13.882.448	13.882.448
Finansal Yükümlülükler	3.931.342	3.931.342
– Ticari Borçlar	3.550.324	3.550.324
– Kiralama İşlemlerinden Borçlar	321.834	321.834
– Diğer Borçlar	59.184	59.184
31 Aralık 2022		
Finansal Varlıklar	526.502.408	526.502.408
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	421.496.702	421.496.702
– Nakit ve Nakit Benzerleri	63.688.468	63.688.468
– Ticari Alacaklar	41.317.238	41.317.238
Finansal Yükümlülükler	9.298.408	9.298.408
– Ticari Borçlar	7.929.318	7.929.318
– Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.320.607	1.320.607
– Diğer Borçlar	48.483	48.483

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.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz. Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar

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

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.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

31 Aralık 2023	Kayıtlı Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
– Eurobondlar	94.846.941	94.846.941	-	-
– Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	86.462.641	86.462.641	-	-
– Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	69.345.849	52.320.963	17.024.886	-
– Hisse Senetleri	13.488.000	13.488.000	-	-
	264.143.431	247.118.545	17.024.886	-

31 Aralık 2022	Kayıtlı Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
– Eurobondlar	205.346.833	205.346.833	-	-
– Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	91.010.402	66.377.177	24.633.225	-
– Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	84.096.679	84.096.679	-	-
– Hisse Senetleri	41.042.788	41.042.788	-	-
	421.496.702	396.863.477	24.633.225	-

26. BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK; uluslararası uygulamalar çerçevesinde, bağımsız denetimde gerekli kalite ve güvenin artırılmasını teminen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar ile zorunlu ya da isteğe bağlı olarak UFRS uygulayan büyük işletmelerin bağımsız denetçi ya da bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler hakkında finansal tablolarında açıklama yapmasına 26 Mart 2021 tarihinde karar vermiştir. Söz konusu karar 30 Mart 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete'de 1 Ocak 2021 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanır olarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda; finansal tabloları denetleyen bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	357.082	188.228
Vergi Danışmanlık Hizmetleri	-	-
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetler	-	-
Diğer Güvence Hizmetleri	-	-
	357.082	188.228

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.