

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-31 MART 2024 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

		<u>Sayfa No</u>
FİNANSAL DURUM TABLOLARI		1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI		3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI		4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI		5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI		6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		8-53
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-22
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23-25
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	27
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-29
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
NOT 10	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	32
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 13	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33-35
NOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36-39
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	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	160.578.012	98.130.896
Finansal Yatırımlar	4	231.795.927	314.055.429
Ticari Alacaklar	7	15.603.891	15.973.648
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		15.603.891	15.973.648
Diğer Alacaklar		40.200	-
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		40.200	-
Peşin Ödenmiş Giderler	13	56.771	78.034
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6,13	56.771	78.034
Diğer Dönen Varlıklar		1.352	-
Toplam Dönen Varlıklar		408.076.153	428.238.007
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	29	29
Maddi Duran Varlıklar	9	124.498	141.343
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	3.809.702	582.619
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	188.623	222.946
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		188.623	222.946
Toplam Duran Varlıklar		4.122.852	946.937
TOPLAM VARLIKLAR		412.199.005	429.184.944

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	657.441	208.899
– İlişkili Taraflardan Borçlanmalar	5,6	467.264	-
– İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar	5	190.177	208.899
Ticari Borçlar	6,7	211.984	4.085.131
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	211.984	4.085.131
Diğer Borçlar	6,8	14.796	68.099
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	14.796	68.099
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	392.740	451.901
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	392.740	451.901
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	512.236	334.770
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.789.197	5.148.800
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5,6	2.755.412	161.415
-İlişkili Taraflardan Borçlanmalar		2.666.793	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar		88.619	161.415
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.667.156	1.244.855
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.667.156	1.244.855
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.422.568	1.406.270
Toplam Yükümlülükler		6.211.765	6.555.070
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	160.599.284	160.599.284
Sermaye Düzeltme Farkları	16	346.940.447	2.489.508.453
Paylara İlişkin Primler	16	730.817	730.817
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler	16	(711.964)	(819.212)
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
– Kazançları (Kayıpları)	16	(711.964)	(819.212)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	278.542.080	548.166.241
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	16	(363.363.543)	(2.697.750.614)
Net Dönem Karı veya Zararı		(16.749.881)	(77.805.095)
Toplam Özkaynaklar		405.987.240	422.629.874
TOPLAM KAYNAKLAR		412.199.005	429.184.944

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 VE 1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 31 Mart 2023
Hasılat	17	188.023.436	199.033.592
Satışların Maliyeti	18	(139.993.132)	(171.401.426)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		48.030.304	27.632.166
Genel Yönetim Giderleri	19	(7.824.668)	(6.444.574)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	-	290.761
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		40.205.636	21.478.353
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali	21	(288.638)	12.949
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		39.916.998	21.491.302
Finansman Giderleri	22	(162.037)	(79.474)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(56.504.842)	(66.501.589)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		(16.749.881)	(45.089.761)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	2	-	-
Dönem Karı/(Zararı)		(16.749.881)	(45.089.761)
Pay Başına Kazanç/(Zarar)	23	(0,1043)	(0,2808)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 VE 1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
	Dipnot Referansları		
Dönem Karı/(Zararı)		(16.749.881)	(45.089.761)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		107.248	73.654
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	107.248	73.654
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		107.248	73.654
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		(16.642.633)	(45.016.107)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	23	(0,1036)	(0,2803)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 VE 1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.489.508.453	730.817	(661.870)	532.815.010	(2.431.734.182)	(155.954.374)	595.303.131
Transferler	-	-	-	-	15.351.231	(171.305.605)	155.954.374	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	73.654	-	-	(45.089.761)	(45.016.107)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(45.089.761)	(45.089.761)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	73.654	-	-	-	73.654
Kar Payları	-	-	-	-	-	(94.710.827)	-	(94.710.827)
31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.489.508.453	730.817	(588.216)	548.166.241	(2.697.750.614)	(45.089.761)	455.576.197

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.489.508.453	730.817	(819.212)	548.166.241	(2.697.750.614)	(77.805.095)	422.629.874
Transferler	-	(2.142.568.006)	-	-	(269.624.161)	2.334.387.071	77.805.095	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	107.248	-	-	(16.749.881)	(16.642.633)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(16.749.881)	(16.749.881)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	107.248	-	-	-	107.248
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	346.940.447	730.817	(711.964)	278.542.080	(363.363.543)	(16.749.881)	405.987.240

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 MART 2024 VE 1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.317.665	3.650.121
Dönem Karı/(Zararı)		(16.749.881)	(45.089.761)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		7.959.718	48.172.197
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	9,10,11	316.425	483.312
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	3,4,21	288.638	(12.949)
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	12,14	692.520	(132.631)
- Kar Payı (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	17	-	(1.730.980)
- Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan (Gelirler) Giderler	17,18	(11.048.462)	186.654
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	17,22	(20.019.020)	(8.858.434)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzelt.	17	(9.480.311)	(5.001.698)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	17	(8.905.597)	(2.856.893)
- Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler	3,4,5,17,21	920.866	127.891
- Parasal (Kazanç)/ Kayıpla ilgili Düzeltmeler		55.194.659	65.967.925
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		6.145.293	(9.451.087)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4,17,18	11.048.462	(186.654)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(1.721.443)	(2.933.941)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzelt.	6,8	(40.200)	(37.574)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(40.200)	(37.574)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	21.261	17.436
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	6,7	(3.338.340)	(6.749.498)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6,7	(3.338.340)	(6.749.498)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzelt.	6,8	(44.388)	(37.184)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düz.	15	219.941	476.328
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.644.870)	(6.368.651)
- Alınan Temettüler	17	-	1.730.980
- Alınan Faiz	17	18.962.535	8.287.792

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 VE 1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		49.874.437	83.382.419
- Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		149.922.563	296.220.930
- Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları		(100.759.918)	(212.864.788)
- Alınan Faiz		711.792	26.277
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(563.358)	(95.075.532)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	5	(401.321)	(285.227)
- Ödenen Temettüleri	16	-	(94.710.831)
- Ödenen Faiz		(162.037)	(79.474)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		65.628.744	(8.042.992)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(12.846.864)	(8.152.418)
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		9.480.311	5.001.698
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) ARTIŞ (A+B+C+D+E)		62.262.191	(11.193.712)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		97.878.911	73.546.419
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		160.141.102	62.352.707

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 2023: 6). 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 ("KGK") 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 10 Haziran 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 (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

TMS 29 Standardına göre son 3 yıllık kümülatif enflasyon oranının % 100'e yaklaşması veya aşması halinde o ülkede yüksek enflasyonun mevcut olduğu kabul edilmektedir.

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 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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):

Şirket, TMS 29 uygulamasında KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks Değeri	Endeks Artış (%)	Düzeltilme Katsayısı
31.03.2023	1.269,75	12,52(*)	1,68495
31.12.2023	1.859,38	46,43	1,15064
31.03.2024	2.139,47	15,06	1,00000

(*) 31.12.2022 tarihli TÜFE endeks değeri olan 1.128,45 dikkate alınarak hesaplanmıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 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.

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 endekstekki 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.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak-31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Mart 2023 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 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklikler

Mart 2020 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. 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. Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

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

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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)

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Şirketin Sürdürülebilirlik Raporlamasına tabi olup olmayacağı hususu, yukarıda değinilen TSRS Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararında belirlenen ölçüt kriterlerin ve eşik değerlerin Şirketin 31.12.2024 tarihli finansal sonuçlarına göre aşıp aşılmadığına göre belli olacaktır.

ii) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 - Sigorta Sözleşmeleri

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

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 çevrilmiştir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Avro (EUR)/TL	34,8023	34,8650	32,5739	32,6326
ABD Doları (USD)/TL	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde 3.250.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 27.251.427 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 3.000 adet 30 Nisan 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları), alış yönlü 300 adet 30 Nisan 2024 vadeli (ons) altın kontratı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 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.

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, VİOP nakit teminatı gibi işlemlerden oluşan alacak tutarları ticari alacak olarak sınıflanmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 dağıtılsın 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net İskonto Oranı (%)	3,28	3,28
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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 ("VİOP") İşlemleri

VİOP'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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki Nakit (*)	22.746.657	20.853.912
– Vadeli Mevduatlar	22.575.555	20.824.348
– Vadesiz Mevduatlar (Not 6)	171.102	29.564
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	974.253	77.757.691
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	137.596.682	-
Beklenen Zarar Karşılığı (**)	(739.580)	(480.707)
	160.578.012	98.130.896

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki nakit üzerinde rehin ve blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

(**) Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, banka mevduatları ve orijinal vadesi 3 aydan kısa süreli borsa para piyasasından alacakları için toplamda 739.580 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır (31 Aralık 2023: 480.707 TL).

Vadeli Mevduat

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%49,75	25 Nisan 2024	11.000.000	11.279.593
TL	%50,00	24 Nisan 2024	11.000.000	11.295.962
			22.000.000	22.575.555

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	10.355.726	10.587.708
TL	%46,50	26 Ocak 2024	10.072.709	10.236.640
			20.428.435	20.824.348

Borsa Para Piyasasından Alacaklar:

31 Mart 2024	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%53,35	1 Nisan 2024	970.000	974.253

31 Aralık 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%43,00	2 Ocak 2024	77.483.844	77.757.691

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar:

31 Mart 2024	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%52,99	1 Nisan 2024	137.000.000	137.596.682

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacaklar bulunmamaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	160.578.012	62.702.001
Faiz ve Değer Artış Reeskontları	(1.176.490)	(623.839)
Beklenen Zarar Karşılığı	739.580	274.545
	160.141.102	62.352.707

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara		
Yansıtılan Finansal Varlıklar	231.795.927	303.933.003
Vadesi 3 Aydan Uzun 1 Yılda Kısa Vadeli Mevduatlar	-	10.172.026
Beklenen Zarar Karşılığı	-	(49.600)
	231.795.927	314.055.429

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini veya açıklanmış fiyatını, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatının dönem sonuna iletilemiş fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise iç verim oranı ile iletilemiş maliyet fiyatını ifade etmektedir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Mart 2024		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Eurobondlar (*)	104.927.550	103.418.574	103.418.574
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	67.050.000	71.078.625	71.078.625
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	203.833.461	57.298.728	57.298.728
		231.795.927	231.795.927

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Eurobondlar (*)	95.674.150	109.134.326	109.134.326
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	87.910.000	99.487.048	99.487.048
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	288.695.330	79.791.847	79.791.847
Borsada İşlem Gören Pay Senetleri	300.000	15.519.782	15.519.782
		303.933.003	303.933.003

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 2023: 3.250.000 ABD Doları)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan TL bazlı özel sektör borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları %36,09-%63,56 aralığındadır (31 Aralık 2023: %20,56-%56,33 aralığındadır). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla Şirket portföyünde bir adet USD bazlı borçlanma senedi bulunmakta olup, rayiç bedeline denk gelen faiz oranı % 6,15'tir. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan USD bazlı borçlanma senedinin rayiç bedeline denk gelen faiz oranı % 6,21'dir).

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Başı- 1 Ocak	303.933.003	484.989.378
Parasal (Kayıp) Kazanç	(39.789.572)	(53.970.466)
Dönem İçinde Alınan	91.639.263	212.864.788
Değerleme Farkları	17.138.553	2.729.323
Dönem İçinde Satılan-Çıkan	(141.125.320)	(296.220.945)
	231.795.927	350.392.078

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (*)	29	29

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

Finansal yatırımların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Başı	29	29

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	467.264	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	190.177	208.899
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	657.441	208.899

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	2.666.793	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	88.619	161.415
Toplam Borçlanmalar	3.412.853	370.314

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Başı-1 Ocak	370.314	1.519.538
Parasal Kayıp (Kazanç)	(210.517)	(248.570)
Kira Artış Etkisi	-	384.715
Faiz Gideri	162.037	79.474
Dönem İçinde Ödenen (-)	(401.321)	(285.227)
Dönem İçi Girişler	3.492.340	-
	3.412.853	1.449.930

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat) (Not 3)	171.102	29.564

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Şirket Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	57.298.728	79.791.847
İlişkili Şirket Borçlanma Senetleri	26.760.074	6.976.191
İlişkili Şirket Hisse Senetleri	29	29
	84.058.831	86.768.067

Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	56.771	78.034

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

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (*)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	105.180	3.978.143
Türkiye İş Bankası A.Ş.	101.152	106.988
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.652	-
	211.984	4.085.131

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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	14.796	68.099

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	3.134.057	-

İlişkili Taraflara Ödenen Portföy Yönetim, Aracılık ve Saklama Komisyonları (Not 18)	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(316.107)	(428.939)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(440.246)	(610.618)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	(104.446)	(141.347)
	(860.799)	(1.180.904)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri (Not 19)	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş. ⁽¹⁾	(190.056)	(190.379)
İşnet Elektronik Bilgi Ür. ve Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	(133.622)	(103.492)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽³⁾	(60.949)	(35.508)
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi ⁽⁴⁾	(19.174)	(15.781)
	(403.801)	(345.160)

- (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.

Kira Ödemeleri (*)	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	310.512	324.131

(*) Tarihi maliyetli değerlerdir.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Brüt Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	(2.070.416)	(1.369.331)
Kıdem Tazminatı	(24.049)	(8.824)
	(2.094.465)	(1.378.155)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VİOP İşlem Teminatları	15.603.891	15.973.648
	15.603.891	15.973.648

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

Ticari Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Portföy Performans Komisyonu (Not 6)	-	3.867.795
Portföy Yönetim Komisyonları (Not 6)	105.180	110.348
Portföy Saklama komisyonları (Not 6)	101.152	106.988
Ödenecek komisyonlar (Not 6)	5.652	-
	211.984	4.085.131

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	14.796	68.099

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllardaki değişimleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	2.721.911	613.158	3.335.069
Alımlar	-	-	-
31 Mart 2024 Kapanış Değeri	2.721.911	613.158	3.335.069

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(2.580.568)	(613.158)	(3.193.726)
Dönem Gideri	(16.845)	-	(16.845)
31 Mart 2024 Kapanış Değeri	(2.597.413)	(613.158)	(3.210.571)

31 Mart 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	124.498	-	124.498
--	----------------	----------	----------------

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	2.678.716	613.154	3.291.870
Alımlar	-	-	-
31 Mart 2023 Kapanış Değeri	2.678.716	613.154	3.291.870

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(2.518.866)	(613.154)	(3.132.020)
Dönem Gideri	(14.474)	-	(14.474)
31 Mart 2023 Kapanış Değeri	(2.533.340)	(613.154)	(3.146.494)

31 Mart 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	145.376	-	145.376
--	----------------	----------	----------------

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Başı-1 Ocak	7.445.340	7.060.626
Kira Artış Etkisi	-	384.715
Dönem İçi Girişler	3.492.340	-
Kapanış Değeri	10.937.680	7.445.341
Birikmiş Amortismanlar		
Dönem Başı-1 Ocak	(6.862.720)	(5.134.836)
Dönem Gideri	(265.258)	(435.045)
Kapanış Değeri	(7.127.978)	(5.569.881)
Net Defter Değeri	3.809.702	1.875.460

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Başı-1 Ocak	1.747.067	1.740.704
Alımlar	-	-
Kapanış Değeri	1.747.067	1.740.704
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları		
Dönem Başı-1 Ocak	(1.524.121)	(1.388.068)
Dönem Gideri	(34.323)	(33.792)
Kapanış Değeri	(1.558.444)	(1.421.860)
Net Defter Değeri	188.623	318.844

Maddi olmayan varlıklar bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda (VİOP) alınmış satış yönlü 3.000 adet 30 Nisan 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ile alış yönlü 300 adet 30 Nisan 2024 vadeli (ons) altın kontratı bulunmaktadır.(31 Aralık 2023: Satış yönlü 2.000 adet 31 Ocak 2024 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	56.771	78.034

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan İzin ve Muhtemel Prim Karşılığı	392.740	451.901

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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanılmayan izin ve muhtemel prim karşılıklarının değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Başı-1 Ocak	451.901	414.832
Parasal Kayıp (Kazanç)	(59.161)	(46.163)
Ödenen İzin ve Primler	-	(86.389)
	392.740	282.280

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.667.156	1.244.855

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 tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 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 Mart 2024 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 2023: sırasıyla %19,65, %23,58 ve %3,28). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılıklarının değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı-1 Ocak	1.244.855	1.601.800
Parasal Kayıp (Kazanç)	(162.971)	(178.251)
Faiz Maliyeti	302.377	317.583
Hizmet Maliyeti	282.895	293.300
Dönem İçinde Ödenenler	-	(730.780)
	1.667.156	1.303.652

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	512.236	334.770

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Grubu	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
		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)		1.185.072	0,73	1.185.072	0,73
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. (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		346.940.427		2.489.508.453	

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 Mart 2024 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.' deki fiili dolaşımdaki pay oranı %67,19'dur. (31 Aralık 2023: %67,27'dir).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Paylara İlişkin Primler	730.817	730.817

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(711.964)	(819.212)

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 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Başı-1 Ocak	(819.212)	(661.870)
Dönem İçi Fon Etkisi	107.248	73.654
	(711.964)	(588.216)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	278.542.080	548.166.241
	278.542.080	548.166.241

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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 363.363.543 TL geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır (2023 Yılı: 2.697.750.614 TL geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır).

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 07.03.2024 tarih ve 14/382 tarihli kararında; yasal kayıtlarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar arasındaki farkın "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına yansıtılmasına, bu kapsamda dipnotlarda TMS/TFRS finansal durum tablosunda özkaynaklar altında izlenen "Sermaye Düzeltme Farkları" ve yedek tutarlarıyla söz konusu kalemlerin yasal kayıtlardaki tutarlarının ayrıntısı ile "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları"nda izlenen fark hakkında açıklama yapılmasına, enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS/TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" ve anılan tutarın ilgili finansal tablo dönemindeki endekslenmiş tutarının dipnotlarda açıklanmasına ve yapılan yönlendirme öncesi finansal raporlarını ilan etmiş olan enflasyon düzeltmesine tabi işletmelerin kamuya duyuracakları ilk finansal tablolardan itibaren yukarıda belirlenen esasları uygulamasına karar verilmiştir.

Şirketin, 2023 yılsonuna ilişkin bağımsız denetimden geçmiş ve TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı hükümleri uygulanmış finansal tabloları 22 Şubat 2024 tarihinde, yukarıda değinilen söz konusu SPK kararından önce yayımlanmıştır. Bu nedenle Şirketin yasal kayıtlardaki ilgili özkaynak kalemlerine ilişkin bilgilere işbu dipnotlarda yer verilmiştir.

Öte yandan, 30.04.2024 tarihli, 32532 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan T.C. Hazine Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği (Sıra No:560) uyarınca 2024 yılının ilk geçici vergi dönemi olan 1.1.2024 - 31.03.2024 dönemi için yasal kayıtlara enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar verilmiştir. Bu nedenle, Şirketin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarına VUK düzenlemeleri çerçevesinde endeksleme yapılmamış olup, SPK'nın yukarıda değinilen kararında belirtilen özkaynak kalemlerinin yasal kayıtlardaki bilgilerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Yasal Kayıtlar (31 Mart 2024)	(TL)
Sermaye	160.599.284
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.236.097.790
Paylara İlişkin Primler	1.000.632
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	556.596.979
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(1.586.895.226)

Şirketin 01.01.2023 - 31.12.2023 dönemine ait, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 sayılı Tebliği ve SPK'nın 28.12.2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı gereğince TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" hükümleri çerçevesinde enflasyon muhasebesi uygulanarak hazırlanmış olan bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında 31.12.2023 itibarıyla net dönem zararı 67.619.195 TL, geçmiş yıllar zararları 2.344.572.972 TL olarak oluşmuştur. SPK mevzuatı gereğince net dönem zararı ve geçmiş yıllar zararlarının uygun özkaynak kalemleriyle mahsup edilmesi zorunludur. Şirketin 20 Mart 2024 tarihinde gerçekleştirilmiş olan Genel Kurul Toplantısında; Şirket Yönetim Kurulu'nun teklifi doğrultusunda 2.344.572.972 TL'lik geçmiş yıllar zararlarının, enflasyon muhasebesi sonucunda oluşan 2.142.568.006 TL'lik sermaye düzeltme farklarından mahsup edilmesi; söz konusu mahsup neticesinde kalan 202.004.966 TL'lik geçmiş yıllar zararlarının tamamı ile net dönem zararı olan 67.619.195 TL'nin tamamının, 31.12.2023 itibarıyla 476.402.728 TL tutarındaki kanuni yedek akçeler (kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler) hesabından mahsup edilmek suretiyle kapatılması hususunu hissedarlarca onaylanmıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

f) Kar Dağıtımı

Şirket, faaliyetlerinden elde ettiği karların dağıtım esaslarını SPK mevzuatına uygun olarak belirlemektedir. Net dağıtılabilir dönem karı oluşmadığından, mevzuat gereğince cari dönemde nakit temettü dağıtılamamıştır.

17. HASILAT

Satışlar	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hisse Senedi Satışları	113.745.164	117.908.949
Eurobond Satışları	-	-
Yatırım Fonu Katılma Belgesi Satışları	20.665.031	51.647.426
Tahvil ve Bono Satışları	15.732.312	-
Ara Toplam	150.142.507	169.556.375
Yatırım Fonu Değer Artışı/Düşüşü (Net)	5.851.039	5.345.768
İtfa ve Faiz Gelirleri	14.548.075	8.277.545
Kur Farkı Gelir/Giderleri (Net)	9.480.312	5.001.698
Hisse Senedi Değer Artışı /Düşüşü (Net)	367.715	(1.696.224)
Borçlanma Senetleri Değer Artışı/Düşüşü (Net)	2.348.166	94.755
Temettü Gelirleri	-	1.730.980
Eurobond Değer Artışı/Düşüşü (Net)	(549.021)	(887.406)
Faiz Tahakkukları	1.218.522	650.116
Ters Repo Faiz Gelirleri	4.414.460	10.248
Vadeli İşlem Sözleşme Karları/Zararları (Net)	201.661	10.949.737
Ara Toplam	37.880.929	29.477.217
Toplam Hasılat	188.023.436	199.033.592

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hisse Senetleri Satış Maliyeti	(105.494.980)	(118.757.543)
Yatırım Fonu Maliyetleri	(17.669.334)	(50.985.485)
Eurobond Satış Maliyetleri	-	-
Tahvil ve Bono Satış Maliyetleri	(15.929.733)	-
Ara Toplam	(139.094.047)	(169.743.028)
Aracılık Komisyon Giderleri (Not 6)	(440.246)	(610.618)
Portföy Yönetim Komisyon Giderleri (Not 6)	(316.107)	(428.939)
Portföy Saklama Komisyon Giderleri (Not 6)	(104.446)	(141.347)
Takas ve Saklama Komisyon Giderleri	(38.286)	(43.807)
Ara Toplam	(899.085)	(1.224.711)
Performans Komisyon Karşılığı	-	(433.687)
Toplam Satışların Maliyeti	(139.993.132)	(171.401.426)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel Ücret ve Giderleri (*)	(4.698.365)	(3.437.107)
Yönetim Kurulu Aylıkları	(1.088.492)	(622.346)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(316.426)	(483.311)
Sistem Giderleri	(275.283)	(245.079)
İşletme Giderleri	(247.342)	(235.085)
Denetim Giderleri	(233.363)	(144.124)
Aidat Giderleri	(101.310)	(92.821)
Risk Yönetimi Sistemi Giderleri	(60.949)	(35.508)
Kotasyon Giderleri	(67.453)	(68.124)
Yapılan Bağış ve Yardımlar	-	(861.765)
Diğer Faaliyet Giderleri	(735.685)	(219.304)
	(7.824.668)	(6.444.574)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maaşlar ve Ücretler	(3.041.321)	(2.157.997)
SSK İşveren Payı	(887.924)	(520.300)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(585.272)	(610.883)
Diğer Ücret ve Giderler	(183.848)	(147.927)
	(4.698.365)	(3.437.107)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Borçlanma Aracından Kaynaklanan Alacağın Tahsili ⁽¹⁾	-	290.761
	-	290.761

- (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.

21. TFRS-9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali	(288.638)	12.949
	(288.638)	12.949

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kiralamalardan Kaynaklanan Faiz Giderleri	(162.037)	(79.474)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı (TL)	160.599.284	160.599.284
Dönem Karı/(Zararı) (TL)	(16.749.881)	(45.089.761)
Pay Başına Kazanç	(0,1043)	(0,2808)
Toplamlı Kapsamlı Gelir	(16.642.633)	(45.016.107)
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç	(0,1036)	(0,2803)

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 ayırımında 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 31 Mart 2024	Pozisyonu 31 Aralık 2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar	301.723.444	300.420.091
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	140.576.954	191.666.026
– Vadeli Mevduat	22.575.555	30.996.374
– Borsa Para Piyasasından Alacaklar	974.253	77.757.691
– Ters repo İşlemlerinden Alacaklar	137.596.682	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	33.920.245	16.955.348
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	33.920.245	16.955.348

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 174.497.199 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 1.472.447 TL tutarında azalış, 1.500.086 TL tutarında artış oluşmaktadır (Faizlerde %1 oranında artış/azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 208.621.374 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.585.202 TL tutarında azalış, 1.618.075 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde alım-satım amaçlı hisse senedi pozisyonu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde alım-satım amaçlı 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 1.551.978 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır).

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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		Bankalardaki Mevduat	İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf						
31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	-	15.603.891	-	-	22.746.657	138.570.935	71.078.625	-	-	
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	-	15.603.891	-	-	22.746.657	138.570.935	71.078.625	-	-	
– 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. 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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		Bankalardaki Mevduat	İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf							
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	-	15.973.648	-	-	31.025.938	77.757.691	99.487.048	-	-	-	
— Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	-	15.973.648	-	-	31.025.938	77.757.691	99.487.048	-	-	-	
— 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. 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

		31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların			
		TRY Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	121.717.035	3.770.033	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	121.717.035	3.770.033	-	-
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)	121.717.035	3.770.033	-	-
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)	(79.274.706)	(2.327.910)	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	21.698.694	672.090	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	100.973.400	3.000.000	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	42.442.329	1.442.123	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	121.717.035	3.770.033	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		31 Mart 2024 Tarihine Taşınmış TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	146.569.507	4.327.074	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	146.569.507	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)	146.569.507	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)	(70.180.065)	(2.000.000)	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	70.180.065	2.000.000	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	76.389.442	2.327.074	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	146.569.507	4.327.074	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde 3.250.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 27.251.427 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 3.000 adet 30 Nisan 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları), alış yönlü 300 adet 30 Nisan 2024 vadeli (ons) altın kontratı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 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.

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 VİOP 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 Mart 2024					
		Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın	Yabancı Paranın	Yabancı Paranın	Yabancı Paranın	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi	
ABD Doları’nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:					
1.	ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	14.341.573	(14.341.573)	14.341.573	(14.341.573)
2.	ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	(10.097.340)	10.097.340	(10.097.340)	10.097.340
3.	ABD Doları Net Etki (1+2)	4.244.233	(4.244.233)	4.244.233	(4.244.233)
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
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)	4.244.233	(4.244.233)	4.244.233	(4.244.233)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 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	14.656.950	(14.656.950)	14.656.950	(14.656.950)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	(7.018.007)	7.018.007	(7.018.007)	7.018.007
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	7.638.943	(7.638.943)	7.638.943	(7.638.943)
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)	7.638.943	(7.638.943)	7.638.943	(7.638.943)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akışlarının sözleşme süreleri ve kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024						
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	3.639.633	5.249.779	328.124	202.688	912.094	3.806.873
Ticari Borçlar	211.984	211.984	211.984	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	3.412.853	5.022.999	101.344	202.688	912.094	3.806.873
Diğer Borçlar	14.796	14.796	14.796	-	-	-

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	4.523.544	4.586.790	4.123.834	77.405	212.127	173.424
Ticari Borçlar	4.085.131	4.085.131	4.085.131	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	370.314	433.560	21.678	43.356	195.102	173.424
Diğer Borçlar	68.099	68.099	17.025	34.049	17.025	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 gelirinin sağlanmasıdır. Şirket sermayesi bu misyon doğrultusunda yönetilmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
31 Mart 2024		
Finansal Varlıklar	408.018.059	408.018.059
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	231.795.956	231.795.956
– Nakit ve Nakit Benzerleri	160.578.012	160.578.012
– Ticari Alacaklar	15.603.891	15.603.891
– Diğer Alacaklar	40.200	40.200
Finansal Yükümlülükler	3.639.633	3.639.633
– Ticari Borçlar	211.984	211.984
– Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.412.853	3.412.853
– Diğer Borçlar	14.796	14.796
31 Aralık 2023		
Finansal Varlıklar	428.160.002	428.160.002
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	314.055.458	314.055.458
– Nakit ve Nakit Benzerleri	98.130.896	98.130.896
– Ticari Alacaklar	15.973.648	15.973.648
Finansal Yükümlülükler	4.523.544	4.523.544
– Ticari Borçlar	4.085.131	4.085.131
– Kiralama İşlemlerinden Borçlar	370.314	370.314
– Diğer Borçlar	68.099	68.099

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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

31 Mart 2024	Kayıtlı Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar veya Zarara Yansıtılan				
Finansal Varlıklar				
– Eurobondlar	103.418.574	103.418.574	-	-
– Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	71.078.625	71.078.625	-	-
– Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	57.298.728	40.069.753	17.228.975	-
– Hisse Senetleri	29	-	-	29
	231.795.956	214.566.952	17.228.975	29

31 Aralık 2023	Kayıtlı Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar veya Zarara Yansıtılan				
Finansal Varlıklar				
– Eurobondlar	109.134.326	109.134.326	-	-
– Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	99.487.048	99.487.048	-	-
– Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	79.791.847	60.202.396	19.589.451	-
– Hisse Senetleri	15.519.811	15.519.782	-	29
	303.933.032	284.343.552	19.589.451	29

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).