

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM
RAPORU**



ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi tarafından 22 Şubat 2024 tarihli denetim raporunda olumlu görüş, 28 Temmuz 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda ise olumlu sonuç bildirilmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Eylül 2024

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		8-52
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-22
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23-24
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	24-25
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	25
NOT 6	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26-27
NOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
NOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
NOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
NOT 10	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
NOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 13	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
NOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	34-36
NOT 17	HASILAT	37
NOT 18	SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 19	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	39
NOT 20	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 21	TFRS-9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ	40
NOT 22	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	40
NOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 24	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-50
NOT 25	FİNANSAL ARAÇLAR	50-52
NOT 26	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 30 Haziran 2024	Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	191.959.351	106.378.686
Finansal Yatırımlar	4	248.541.171	340.451.428
Ticari Alacaklar	7	63.425.586	17.316.214
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	63.425.586	17.316.214
Diğer Alacaklar	6	45.615	-
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	45.615	-
Peşin Ödenmiş Giderler	6,13	64.986	84.593
<i>-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	6,13	64.986	84.593
Diğer Dönen Varlıklar	15	425	-
Toplam Dönen Varlıklar		504.037.134	464.230.921
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	31	31
Maddi Duran Varlıklar	9	243.613	153.223
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	3.842.350	631.587
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	179.234	241.684
Toplam Duran Varlıklar		4.265.228	1.026.525
TOPLAM VARLIKLAR		508.302.362	465.257.446

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 30 Haziran 2024	Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	688.145	226.457
– İlişkili Taraflardan Borçlanmalar	5,6	488.993	-
– İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar	5	199.152	226.457
Ticari Borçlar	6,7	48.438.528	4.428.482
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	278.329	4.428.482
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	48.160.199	-
Diğer Borçlar	6,8	17.300	73.823
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	17.300	73.823
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	61.240	489.883
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	61.240	489.883
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	479.738	362.907
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		49.684.951	5.581.552
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5,6	2.570.270	174.981
- İlişkili Taraflardan Borçlanmalar		2.535.664	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar		34.606	174.981
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.359.822	1.349.484
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	1.359.822	1.349.484
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.930.092	1.524.465
Toplam Yükümlülükler		53.615.043	7.106.017
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	160.599.284	160.599.284
Sermaye Düzeltme Farkları	16	39.723.572	2.712.246.968
Paylara İlişkin Primler	16	792.242	792.242
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler	16	(711.964)	(888.065)
– Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
– Kazançları (Kayıpları)	16	(711.964)	(888.065)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	257.924.396	594.238.987
Geçmiş Yıllar Karları veya (Zararları)	16	-	(2.924.493.462)
Net Dönem Karı veya (Zararı)		(3.640.211)	(84.344.525)
Toplam Özkaynaklar		454.687.319	458.151.429
TOPLAM KAYNAKLAR		508.302.362	465.257.446

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
	Referansları				
Hasılat	17	880.505.892	460.551.486	676.679.302	244.789.349
Satışların maliyeti	18	(772.052.254)	(356.202.020)	(620.292.860)	(170.394.501)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR/ (ZARAR)		108.453.638	104.349.466	56.386.442	74.394.848
Genel yönetim giderleri (-)	19	(16.008.527)	(13.542.938)	(7.526.205)	(6.556.705)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	-	316.027	-	828
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		92.445.111	91.122.555	48.860.237	67.838.971
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali	21	463.420	(322.640)	776.318	(336.677)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		92.908.531	90.799.915	49.636.555	67.502.294
Finansman Giderleri	22	(327.457)	(151.942)	(151.801)	(65.788)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(96.221.285)	(102.639.775)	(34.967.276)	(30.548.804)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(3.640.211)	(11.991.802)	14.517.478	36.887.702
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ (GİDERİ) GELİRİ	2	-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.640.211)	(11.991.802)	14.517.478	36.887.702
PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	23	(0,0227)	(0,0747)	0,0904	0,2297

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Dipnot	Referansları				
DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.640.211)	(11.991.802)	14.517.478	36.887.702
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		176.101	118.455	59.839	38.610
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	176.101	118.455	59.839	38.610
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		176.101	118.455	59.839	38.610
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(3.464.110)	(11.873.347)	14.577.317	36.926.312
PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	23	(0,0216)	(0,0739)	0,0908	0,2299

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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 2023 İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.712.246.968	792.242	(717.499)	577.597.502	(2.636.118.656)	(169.062.160)	645.337.681
Transferler	-	-	-	-	16.641.485	(185.703.645)	169.062.160	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	118.455	-	-	(11.991.802)	(11.873.347)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(11.991.802)	(11.991.802)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	118.455	-	-	-	118.455
Kar Payları	-	-	-	-	(102.671.163)	-	-	(102.671.163)
30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	2.712.246.968	792.242	(599.044)	491.567.824	(2.821.822.301)	(11.991.802)	530.793.171

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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	2.712.246.968	792.242	(888.065)	594.238.987	(2.924.493.462)	(84.344.525)	458.151.429
Transferler	-	(2.672.523.396)	-	-	(336.314.591)	2.924.493.462	84.344.525	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	176.101	-	-	(3.640.211)	(3.464.110)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(3.640.211)	(3.640.211)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	176.101	-	-	-	176.101
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	39.723.572	792.242	(711.964)	257.924.396	-	(3.640.211)	454.687.319

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Not 16'da sunulmuştur.

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		68.899.349	986.458
Dönem Karı/(Zararı)		(3.640.211)	(11.991.802)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(11.670.515)	(2.739.417)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	692.660	1.131.275
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	3,4,21	(463.420)	322.640
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12,14	464.576	6.208.732
- Kar Payı (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	(49)	(2.477.662)
- Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan (Gelirler) Giderler	17,18	(35.017.096)	(5.404.143)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	17,22	(54.679.978)	(22.832.628)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzelt.	17	(893.794)	(42.555.115)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	17	(13.487.618)	(62.617.103)
- Parasal Pozisyon (Kazançları)/ Kayıpları İle İlgili Düzeltmeler		90.630.067	106.093.842
- Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	3,4,5,17,21	1.084.137	19.390.745
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		30.482.640	14.768.333
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4,17,18	35.017.096	5.404.143
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(49.543.138)	17.306.026
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	6,8	(45.615)	(45.966)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(45.615)	(45.966)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	19.607	37.789
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	6,7	44.888.204	(7.995.420)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	6,8	(41.884)	(50.491)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	15	188.370	112.252
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		15.171.914	37.114
- Alınan Faiz	17	54.069.472	1.693.576
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karş.Kap.Yap.Ödemeler	14	(342.037)	(744.232)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		36.162.259	103.694.270
- Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		806.024.920	449.589.707
- Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(769.717.215)	(348.373.099)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,11	(145.495)	-
- Alınan Temettüleri	6,17	49	2.477.662
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		239.410	(83.740.621)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(280.606)	(621.357)
- Ödenen Temettüleri	16	-	(102.671.163)
- Ödenen Faiz		(327.457)	(151.942)
- Alınan Faiz		847.473	19.703.841
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		105.301.018	20.940.107
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		893.794	42.555.115
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (ARTIŞ) AZALIŞ (A+B+C+D)		106.194.812	63.495.222
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		106.070.408	79.766.890
F. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(21.094.655)	(13.111.239)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		191.170.565	130.150.873

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 sermaye piyasası araçları ile kıymetli madenlerden oluşan portföyün işletilmesi 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. Şirketin ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. 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 30 Haziran 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, 19 Eylül 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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 finansal tablolarında uygulanmaktadır.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı ve KGK duyurusu ile KGK tarafından yayımlanan Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapmıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı):

TMS 29 Standardına göre son 3 yıllık kümülatif enflasyon oranının % 100'e yaklaşması veya aşması halinde o ülkede yüksek enflasyonun mevcut olduğu kabul edilmektedir. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %324 olmuştur.

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

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 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılmış olan cari ve geçmiş dönemlere ait düzeltme katsayıları ve endeks değerleri aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks Değeri	Düzeltilme Katsayısı
30.06.2024	2.319,29	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,24735
30.06.2023	1.351,59	1,71597
31.12.2022	1.128,45	2,05529

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 30 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 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 endekste ki 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak-30 Haziran 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Haziran 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Karşılaştırmalı Tutarlar

Not 2.1.2'de açıklandığı gibi, önceki raporlama dönemine ait rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan paranın satın alma gücü cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan paranın satın alma gücünden ifade edilir.

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

30 Haziran 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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) 30 Haziran 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 olmamıştır.

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 olmamıştır.

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. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları'na (TSRS) uygun raporlama yapabilirler.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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.

Söz konusu Standardın Şirketimiz açısından uygulanabilirliği değerlendirilmektedir.

ii) 30 Haziran 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 bulunmamaktadır.

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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (Erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi) ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı,
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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. Tüm faiz taşıyan araçlara ilişkin faiz gelirleri, ilk alım maliyeti üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. 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, 31 Aralık 2004 tarihinden önce aktife giren varlıklar için aktife girdikleri tarihten yüksek enflasyon döneminin sona erdiği tarih olarak kabul edilen 31 Aralık 2004'e kadar geçen süre dikkate alınıp enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek ilişikteki alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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. 30 Haziran 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 gelirden 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Avro (EUR)/TL	35,1284	35,1917	32,5739	32,6326
ABD Doları (USD)/TL	32,8262	32,8853	29,4382	29,4913

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde satış yönlü 1.600 adet 31 Aralık 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları), satış yönlü 500 adet 29 Ağustos 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 (Not 23).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Ticari Borçlar/ Ticari Alacaklar

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 zimni 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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:

	30 Haziran 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

Nakit akış tablosunun hazırlanmasına esas teşkil eden nakit ve nakit benzeri varlıklar, kasa, Takasbank Para Piyasası ve ters repo işlemlerinden alacaklar ile 3 aydan kısa vadeli bankalar mevduatını içermekte olup döneme isabet eden faiz gelir tahakkuk ve reeskont tutarları çıkarılmakta, beklenen zarar karşılığı tutarı ise eklenmektedir.

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

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

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

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

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("ViOP") İşlemleri

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

2.1.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Not 3 – Nakit ve Nakit Benzerleri
- Not 4 – Finansal Yatırımlar
- Not 9 – Maddi Duran Varlıklar
- Not 10 – Kullanım Hakkı Varlıkları
- Not 11 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- Not 14 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki Nakit (*)	120.565	22.606.660
– Vadeli Mevduatlar	-	22.574.611
– Vadesiz Mevduatlar (Not 6)	120.565	32.049
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	50.214	84.293.136
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	191.816.329	-
Beklenen Zarar Karşılığı (**)	(27.757)	(521.110)
	191.959.351	106.378.686

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

(**) Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, orijinal vadesi 3 aydan kısa süreli borsa para piyasasından alacakları, ters repo ve banka mevduatları için toplamda 27.757 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır (31 Aralık 2023: 521.110 TL).

Vadeli Mevduat

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır.

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	11.226.113	11.477.593
TL	%46,50	26 Ocak 2024	10.919.309	11.097.018
			22.145.422	22.574.611

Borsa Para Piyasasından Alacaklar:

30 Haziran 2024	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%52,15	1 Temmuz 2024	50.000	50.214

31 Aralık 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%43,00	2 Ocak 2024	83.996.272	84.293.136

Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar:

30 Haziran 2024	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%52,00	1 Temmuz 2024	191.000.000	191.816.329

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacaklar bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	191.959.351	131.140.539
Faiz ve Değer Artış Reeskontları	(816.543)	(1.587.150)
Beklenen Zarar Karşılığı	27.757	597.484
	191.170.565	130.150.873

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara		
Yansıtılan Finansal Varlıklar	248.541.171	329.478.223
Vadesi 3 Aydan Uzun 1 Yıldan Kısa Vadeli Mevduatlar	-	11.026.974
Beklenen Zarar Karşılığı	-	(53.769)
	248.541.171	340.451.428

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, 30 Haziran 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 iletildiği fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise iç verim oranı ile iletildiği maliyet fiyatını ifade etmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	30 Haziran 2024		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	48.800.000	50.822.664	50.822.664
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	177.581.644	44.667.621	44.667.621
Borsada İşlem Gören Pay Senetleri	15.996.555	153.050.886	153.050.886
		248.541.171	248.541.171

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Eurobondlar (*)	95.674.150	118.306.942	118.306.942
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	87.910.000	107.848.820	107.848.820
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	288.695.330	86.498.260	86.498.260
Borsada İşlem Gören Pay Senetleri	300.000	16.824.201	16.824.201
		329.478.223	329.478.223

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar (Devamı)

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla portföyde eurobond bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla portföyde bulunan T.C. Hazinesinin ihraç etmiş olduğu eurobondların orijinal para birim olarak nominal değeri 3.250.000 ABD Dolarıdır)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan TL bazlı özel sektör borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları %35,81-%66,98 aralığındadır. (31 Aralık 2023: %20,56-%56,33 aralığındadır). 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla Şirket portföyünde USD bazlı borçlanma senedi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan USD bazlı borçlanma senedinin rayiç bedeline denk gelen faiz oranı % 6,21'dir).

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	488.993	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	199.152	226.457
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	688.145	226.457

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	2.535.664	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	34.606	174.981
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	2.570.270	174.981

Toplam Borçlanmalar	3.258.415	401.438
----------------------------	------------------	----------------

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat) (Not 3)	120.565	32.049

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Şirket Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	44.667.621	86.498.260
İlişkili Şirket Borçlanma Senetleri	20.474.924	7.562.532
İlişkili Şirket Hisse Senetleri	31	31
	65.142.576	94.060.823

Diğer Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş.	45.615	-

Alınan Temettümler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	49	-

Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	64.986	84.593

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

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (*)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	117.499	4.312.501
Türkiye İş Bankası A.Ş.	112.733	115.981
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	48.097	-
	278.329	4.428.482

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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	17.300	73.823

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	3.024.657	-

İlişkili Taraflara Ödenen Portföy Yönetim, Aracılık ve Saklama Komisyonları (Not 18)	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(690.307)	(858.231)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(1.331.222)	(1.078.037)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	(228.477)	(283.990)
	(2.250.006)	(2.220.258)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri (Not 19)	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş. ⁽¹⁾	(372.286)	(350.292)
İşnet Elektronik Bilgi Ür. ve Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	(283.741)	(209.367)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽³⁾	(188.083)	(62.887)
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi ⁽⁴⁾	(36.567)	(33.302)
Softtech Yazılım Tek. Araş. Gel. ve Paz. Tic. A.Ş. ⁽⁵⁾	(12.727)	-
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. ⁽⁶⁾	(15.311)	-
	(908.715)	(655.848)

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

Kira Ödemeleri (*)	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	558.023	353.236

(*) Tarihi maliyetli değerlerdir.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Brüt Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	(4.775.150)	(4.172.725)
Kıdem Tazminatı	(34.811)	(21.777)
	(4.809.961)	(4.194.502)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
ViOP İşlem Teminatları	63.425.586	17.316.214

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalara 24 ve 25. Notta yer verilmiştir.

Ticari Borçlar

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

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Portföy Performans Komisyonu (Not 6)	-	4.192.878
Portföy Yönetim Komisyonları (Not 6)	117.499	119.623
Portföy Saklama komisyonları (Not 6)	112.733	115.981
Ödenecek komisyonlar (Not 6)	48.097	-
	278.329	4.428.482

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Pay Senedi Net Takas Borcu	48.160.199	-

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	45.615	-

Diğer Borçlar

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	17.300	73.823

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllardaki değişimleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	2.950.684	664.693	3.615.377
Alımlar	132.826	-	132.826
30 Haziran 2024 Kapanış Değeri	3.083.510	664.693	3.748.203

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(2.797.461)	(664.693)	(3.462.154)
Dönem Gideri	(42.436)	-	(42.436)
30 Haziran 2024 Kapanış Değeri	(2.839.897)	(664.693)	(3.504.590)

30 Haziran 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	243.613	-	243.613
---	----------------	----------	----------------

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	2.903.860	664.693	3.568.553
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2023 Kapanış Değeri	2.903.860	664.693	3.568.553

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(2.730.574)	(664.693)	(3.395.267)
Dönem Gideri	(31.380)	-	(31.380)
30 Haziran 2023 Kapanış Değeri	(2.761.954)	(664.693)	(3.426.647)

30 Haziran 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	141.906	-	141.906
---	----------------	----------	----------------

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem Başı-1 Ocak	8.071.111	7.654.061
Kira Artış Etkisi	-	417.050
Dönem İçi Girişler	3.785.868	-
Kapanış Değeri	11.856.979	8.071.111
Birikmiş Amortismanlar		
Dönem Başı-1 Ocak	(7.439.524)	(5.566.412)
Dönem Gideri	(575.105)	(1.026.630)
Kapanış Değeri	(8.014.629)	(6.593.042)
Net Defter Değeri	3.842.350	1.478.069

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem Başı-1 Ocak	1.893.906	1.887.008
Alımlar	12.669	-
Kapanış Değeri	1.906.575	1.887.008
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları		
Dönem Başı-1 Ocak	(1.652.222)	(1.504.734)
Dönem Gideri	(75.119)	(73.265)
Kapanış Değeri	(1.727.341)	(1.577.999)
Net Defter Değeri	179.234	309.009

Maddi olmayan varlıklar bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda (VİOP) alınmış satış yönlü 1.600 adet 31 Aralık 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) , satış yönlü 500 adet 29 Ağustos 2024 vadeli (ons) altın kontratı, satış yönlü 700 adet 29 Ağustos 2024 vadeli BIST 30 endeks 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 (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

b) Karşılıklar

Şirket'in taraf olduğu dava bulunmadığından herhangi bir karşılık ayrılmamıştır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler (Not 6)	64.986	84.593

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin ve Muhtemel Prim Karşılığı	61.240	489.883

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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.359.822	1.349.484

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.

30 Haziran 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, 30 Haziran 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer Dönen Varlıklar	425	-

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	479.738	362.907

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Grubu	30 Haziran 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)	(A)	1.185.072	0,73	1.185.072	0,73
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. (B)	(B)	632.039	0,40	632.039	0,40
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(A)	592.536	0,37	592.536	0,37
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(B)	870.929	0,54	870.929	0,54
Diğer	(B)	101.518.132	63,21	101.518.132	63,21
Ödenmiş Sermaye		160.599.284	100,00	160.599.284	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları		39.723.572		2.712.246.968	
Ödenmiş ser. ve ser. düz. farkları toplamı		200.322.856		2.872.846.252	

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 30 Haziran 2024 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.' deki fiili dolaşımdaki pay oranı %67,16'dır. (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 ulaşamamış 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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Paylara İlişkin Primler	792.242	792.242

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(711.964)	(888.065)

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	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem Başı-1 Ocak	(888.065)	(717.499)
Dönem İçi Fon Etkisi	176.101	118.455
	(711.964)	(599.044)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	257.924.396	594.238.987

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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

Şirket'in 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 (tarihi değerli), geçmiş yıllar zararları 2.344.572.972 TL (tarihi değerli) olarak oluşmuştur. Şirket'in 20 Mart 2024 tarihinde gerçekleştirilmiş olan Genel Kurul Toplantısında; Şirket Yönetim Kurulu'nun teklifi doğrultusunda 2.344.572.972 TL'lik (tarihi değerli) geçmiş yıllar zararlarının, enflasyon muhasebesi sonucunda oluşan 2.142.568.006 TL'lik (tarihi değerli) sermaye düzeltme farklarından mahsup edilmesi; söz konusu mahsup neticesinde kalan 202.004.966 TL'lik (tarihi değerli) geçmiş yıllar zararlarının tamamı ile net dönem zararı olan 67.619.195 TL'nin (tarihi değerli) tamamının, 31 Aralık 2023 itibarıyla 476.402.728 TL (tarihi değerli) tutarındaki kanuni yedek akçeler (kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler) hesabından mahsup edilmek suretiyle kapatılması hususu hissedarlarca onaylanmıştır.

Yukarıda detaylarına yer verilen söz konusu mahsup işlemleri sonucunda cari dönem itibarıyla geçmiş yıllar zararları bulunmamaktadır (2023 Yılı: 2.344.572.972 TL'lik tarihi değerli, cari dönem satın alma gücüne göre 2.924.493.462 TL'lik geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır).

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	-	(2.924.493.462)

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Ödenmiş sermaye	160.599.284	39.723.572(*)	200.322.856
Diğer sermaye yedekleri (Paylara İlişkin Primler)	59.922	732.320	792.242
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	67.301.259	190.623.137	257.924.396

(*) Dönem içerisinde geçmiş yıllar zararlarının mahsubunda sermaye düzeltme farkları kullanıldığından, söz konusu mahsup işlemleri neticesinde kalan cari döneme ilişkin enflasyon düzeltmesi etkisidir.

30 Haziran 2024 (VUK) (1)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Ödenmiş sermaye	160.599.284	1.508.358.419	1.668.957.703
Diğer sermaye yedekleri (Paylara İlişkin Primler)	59.922	1.135.765	1.195.687
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	67.301.259	459.753.281	527.054.540

(1) 30 Nisan 2024 tarihli ve 32532 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan VUK genel tebliği (sıra no:560) ile 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi itibarıyla, ÜFE'ye göre enflasyon düzeltmesi yapılmayacağına ilişkin düzenleme yapılmıştır. Ancak 2.geçici vergi döneminde ÜFE'ye göre enflasyon hesaplaması yapılmıştır.

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.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. HASILAT

Satışlar	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Hisse senedi satışları	451.947.869	265.718.486	328.642.554	137.899.425
Tahvil ve bono satışları	93.044.269	8.819.721	75.989.674	8.819.721
Yatırım fonu satışları	154.317.389	79.239.035	131.915.486	23.250.702
Eurobond satışları	105.424.784	-	105.424.784	-
Ara toplam	804.734.311	353.777.242	641.972.498	169.969.848
Hisse senedi değer artışı /düşüşü (net)	2.091.597	17.633.830	1.692.976	19.472.620
Borçlanma senetleri değer artışı/düşüşü (net)	1.471.551	740.365	(1.073.976)	637.646
Eurobond değer artışı/düşüşü (net)	46.323	(5.147.359)	641.489	(4.185.368)
Kur farkı gelir/giderleri (net)	893.794	42.555.115	(9.383.327)	37.133.030
İtfa ve faiz gelirleri	33.001.615	21.290.994	17.230.790	12.317.732
Yatırım fonu değer artışı/düşüşü (net)	8.298.731	29.924.081	1.955.919	24.129.007
Ters repo faiz gelirleri	21.067.857	43.812	16.282.367	32.703
Faiz tahakkukları	937.963	1.649.764	(382.974)	945.006
Temettü gelirleri	49	2.477.662	49	601.195
Vadeli işlem sözleşme karları/zararları (net)	7.962.101	(4.394.020)	7.743.491	(16.264.070)
Ara toplam	75.771.581	106.774.244	34.706.804	74.819.501
TOPLAM HASILAT	880.505.892	460.551.486	676.679.302	244.789.349

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Hisse senetleri satış maliyeti	434.196.237	263.210.539	319.834.525	134.471.561
Tahvil ve bono satış maliyetleri	91.672.675	8.756.843	74.404.066	8.756.843
Yatırım fonu maliyetleri	147.445.138	76.405.717	128.290.717	21.134.960
Eurobond maliyetleri	96.403.165	-	96.403.165	-
Ara toplam	769.717.215	348.373.099	618.932.473	164.363.364
Portföy yönetim komisyon giderleri (Not 6)	690.307	858.231	347.632	393.241
Aracılık komisyon giderleri (Not 6)	1.331.222	1.078.037	853.974	416.097
Portföy saklama komisyon giderleri (Not 6)	228.477	283.990	115.252	130.763
Takas ve saklama komisyon giderleri	85.033	93.289	43.529	45.800
Ara toplam	2.335.039	2.313.547	1.360.387	985.901
Performans komisyon karşılığı	-	5.515.374	-	5.045.236
TOPLAM SATIŞLARIN MALİYETİ	772.052.254	356.202.020	620.292.860	170.394.501

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Personel ücret ve giderleri	9.129.533	6.787.218	4.036.276	3.061.226
Yönetim kurulu aylıkları	2.698.168	2.523.786	1.518.189	1.849.133
Yapılan bağış ve yardımlar	-	934.196	-	-
Amortisman ve itfa payı giderleri	692.660	1.131.275	349.639	607.342
Sistem giderleri	579.076	542.395	280.656	276.717
İşletme giderleri	425.436	387.858	157.305	133.014
Denetim giderleri	577.977	339.800	325.000	183.563
Aidat giderleri	313.644	195.671	203.819	95.049
Kotasyon giderleri	73.122	73.850	-	-
Risk yönetimi sistemi giderleri	188.083	62.887	122.011	24.395
Diğer faaliyet giderleri	1.330.828	564.002	533.310	326.266
Toplam	16.008.527	13.542.938	7.526.205	6.556.705

Personel ücret ve giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Maaşlar ve ücretler	6.477.586	4.662.241	3.180.645	2.322.867
SSK işveren payı	1.570.313	989.149	607.760	425.118
Kıdem tazminatı karşılık gideri	669.166	813.086	34.703	150.859
Diğer ücret ve giderler	412.468	322.742	213.168	162.382
Toplam	9.129.533	6.787.218	4.036.276	3.061.226

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	316.027	-	828

21. TFRS-9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali	463.420	(322.640)	776.318	(336.677)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Kiralamalardan Kaynaklanan Faiz Giderleri	(327.457)	(151.942)	(151.801)	(65.788)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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. 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (TL)	160.599.284	160.599.284	160.599.284	160.599.284
Dönem Karı/(Zararı) (TL)	(3.640.211)	(11.991.802)	14.517.478	36.887.702
Pay Başına Kazanç	(0,0227)	(0,0747)	0,0904	0,2297
Toplam Kapsamlı Gelir	(3.464.110)	(11.873.347)	14.577.317	36.926.312
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç	(0,0216)	(0,0739)	0,0908	0,2299

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.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar	215.503.139	325.670.056
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	23.636.596	207.775.336
– Vadeli Mevduat	-	33.601.584
– Borsa Para Piyasasından Alacaklar	50.214	84.293.136
– Ters repo İşlemlerinden Alacaklar	191.816.329	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	32.259.481	18.380.426
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	32.259.481	18.380.426

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 50.822.664 TL tutarındaki özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 349.409 TL tutarında azalış, 355.659 TL tutarında artış oluşmaktadır (Faizlerde %1 oranında artış/azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 226.155.762 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.718.436 TL tutarında azalış, 1.754.073 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde satış yönlü 29 Ağustos 2024 vadeli 700 adet BIST 30 endeks kontratı ile 15.996.555 adet hisse senedi pozisyonunun netleşmesine ilişkin olarak fiyatlarda %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net dönem karında ve dolayısıyla özkaynaklarında 66.140.637 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır (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 1.682.420 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır).

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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					Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	İşlemlerinden Alacaklar	Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾	Türev Araçlar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf						
30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	- 63.425.586	45.615	-	-	120.565	191.866.543	50.822.664	-	-	
— Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	- 63.425.586	45.615	-	-	120.565	191.866.543	50.822.664	-	-	
— Teminat, v s. 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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		Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	İşlemlerinden Alacaklar			
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	- 17.316.214	-	-	-	33.633.634	84.293.136	107.848.820	-	-
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	- 17.316.214	-	-	-	33.633.634	84.293.136	107.848.820	-	-
– 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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

		30 Haziran 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)	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
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)	(24.831.872)	(421.050)	-	(500)
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	38.700.448	1.178.950	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	63.532.320	1.600.000	-	500
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(24.831.872)	(421.050)	-	(500)
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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			
		30 Haziran 2024 Tarihine Taşınmış TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	158.888.506	4.327.074	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	158.888.506	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)	158.888.506	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)	(76.078.619)	(2.000.000)	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	76.078.619	2.000.000	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	82.809.887	2.327.074	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	158.888.506	4.327.074	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde satış yönlü 1.600 adet 31 Aralık 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları), satış yönlü 500 adet 29 Ağustos 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

	30 Haziran 2024			
	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	-	-	-	-
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	(2.483.187)	2.483.187	(2.483.187)	2.483.187
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.483.187)	2.483.187	(2.483.187)	2.483.187
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)	(2.483.187)	2.483.187	(2.483.187)	2.483.187

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	15.888.850	(15.888.850)	15.888.850	(15.888.850)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	(7.607.862)	7.607.862	(7.607.862)	7.607.862
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	8.280.988	(8.280.988)	8.280.988	(8.280.988)
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)	8.280.988	(8.280.988)	8.280.988	(8.280.988)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akışlarının sözleşme süreleri ve kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 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	51.714.243	53.174.795	48.548.522	211.338	912.095	3.502.840
Ticari Borçlar	48.438.528	48.438.528	48.438.528	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	3.258.415	4.718.967	101.344	202.688	912.095	3.502.840
Diğer Borçlar	17.300	17.300	8.650	8.650	-	-

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	4.903.743	4.972.305	4.470.438	83.911	229.956	188.000
Ticari Borçlar	4.428.482	4.428.482	4.428.482	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	401.438	470.000	23.500	47.000	211.500	188.000
Diğer Borçlar	73.823	73.823	18.456	36.911	18.456	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 gelirisinin sağlanmasıdır. Şirket sermayesi bu misyon doğrultusunda yönetilmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
30 Haziran 2024		
Finansal Varlıklar	503.971.754	503.971.754
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	248.541.202	248.541.202
– Nakit ve Nakit Benzerleri	191.959.351	191.959.351
– Ticari Alacaklar	63.425.586	63.425.586
– Diğer Alacaklar	45.615	45.615
Finansal Yükümlülükler	51.714.243	51.714.243
– Ticari Borçlar	48.438.528	48.438.528
– Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.258.415	3.258.415
– Diğer Borçlar	17.300	17.300
	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
31 Aralık 2023		
Finansal Varlıklar	464.146.328	464.146.328
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	340.451.428	340.451.428
– Nakit ve Nakit Benzerleri	106.378.686	106.378.686
– Ticari Alacaklar	17.316.214	17.316.214
Finansal Yükümlülükler	4.903.743	4.903.743
– Ticari Borçlar	4.428.482	4.428.482
– Kiralama İşlemlerinden Borçlar	401.438	401.438
– Diğer Borçlar	73.823	73.823

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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 düşünülmektedir.

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-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

30 Haziran 2024	Kayıtlı Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar veya Zarara Yansıtılan				
Finansal Varlıklar				
— Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	50.822.664	50.822.664	-	-
— Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	44.667.621	24.123.790	20.543.831	-
— Pay Senetleri-işlem gören	153.050.886	153.050.886	-	-
— Pay Senetleri- işlem görmeyen	31	-	-	31
	248.541.202	227.997.340	20.543.831	31

31 Aralık 2023	Kayıtlı Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar veya Zarara Yansıtılan				
Finansal Varlıklar				
— Eurobondlar	118.306.942	118.306.942	-	-
— Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	107.848.820	107.848.820	-	-
— Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	86.498.260	65.262.338	21.235.922	-
— Hisse Senetleri	16.824.201	16.824.201	-	-
	329.478.223	308.242.301	21.235.922	-

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile; Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde eklenen c bendiyle Türkiye'de faaliyet gösteren işletmeler için % 10 oranında yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir. Söz konusu uygulama 2025 yılından itibaren yürürlüğe girecek olup, Şirket ilgili mevzuat doğrultusunda asgari kurumlar vergisi ödemeye başlayacaktır.