

IŞIK MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İŞIK MENKUL DEĞERLER A.Ş.
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU

Işık Menkul Değerler A.Ş.
Yönetim Kurulu'na:

Giriş

Işık Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki konsolide olmayan finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide olmayan kâr veya zarar ve konsolide olmayan diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide olmayan özkaynak değişim tablosunun ve konsolide olmayan 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 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı 'na ("TMS 34") 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 konsolide olmayan finansal bilgilerin, Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı 'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Veysel Ekmen'dir.

İstanbul, 12 Ağustos 2021

VİZYON GRUP BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Member firm of MGI Worldwide

Veysel EKMEN
Sorumlu Denetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-42
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	- 6 -
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	- 7 -
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	- 18 -
4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	- 19 -
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	- 20 -
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	- 21 -
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	- 21 -
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	- 22 -
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	- 22 -
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	- 23 -
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	- 24 -
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	- 24 -
13. TAAHHÜTLER	- 25 -
14. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	- 25 -
15. ÖZKAYNAKLAR.....	- 27 -
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	- 29 -
17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)	- 30 -
18. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	- 30 -
19. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	- 31 -
20. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	- 31 -
21. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)	- 31 -
22. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	- 33 -
23. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	- 34 -
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	- 36 -
25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	- 40 -
26. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	- 41 -
27. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	- 42 -

İŞIK MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		150.195.017	93.601.765
Nakit ve nakit benzerleri	4	44.800.006	19.774.956
Ticari alacaklar		101.360.388	65.684.351
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	2.019.437	-
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	99.340.951	65.684.351
Diğer alacaklar		3.450.569	8.122.011
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	3.310.402	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	140.167	8.122.011
Peşin ödenmiş giderler		584.054	20.447
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	584.054	20.447
Duran varlıklar		16.107.026	10.493.042
Finansal Yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Diğer alacaklar		3.976.240	1.874.315
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	3.976.240	1.874.315
Maddi duran varlıklar	10	10.358.196	6.891.341
-Tesis, Makine ve Cihazlar		2.650.254	2.652.311
-Mobilya ve Demirbaşlar		10.196	14.317
-Özel Maliyetler		-	334
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		7.697.746	4.224.379
Maddi olmayan duran varlıklar	11	167.903	83.094
-Bilgisayar Yazılımları		167.903	83.094
Peşin ödenmiş giderler	9	87.433	127.038
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9	87.433	127.038
Toplam varlıklar		166.302.043	104.094.807

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞİK MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Not	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		114.628.484	61.259.871
Kısa vadeli borçlanmalar		22.088.672	946.540
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		21.894.252	-
-Banka Kredileri	3-6	20.011.111	-
-Kiralama işlemlerinden borçlar	3-6	1.883.141	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		194.420	946.540
-Kiralama işlemlerinden borçlar	6	138.659	946.540
-Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	55.761	-
Ticari borçlar		90.398.126	58.002.916
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6	669.666	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	89.728.460	58.002.916
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	201.984	94.969
Diğer borçlar		803.476	169.509
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	803.476	169.509
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	568.096	1.169.551
Kısa vadeli karşılıklar		568.130	876.386
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	283.303	525.976
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	284.827	350.410
Uzun vadeli yükümlülükler		6.408.607	3.605.022
Uzun vadeli borçlanmalar		6.259.344	3.416.887
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		6.156.572	-
-Kiralama işlemlerinden borçlar	3-6	6.156.572	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		102.772	3.416.887
-Kiralama işlemlerinden borçlar	6	102.772	3.416.887
Uzun vadeli karşılıklar		86.353	60.652
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	86.353	60.652
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	62.910	127.483
ÖZKAYNAKLAR		45.264.952	39.229.914
Ödenmiş sermaye	15	30.000.000	30.000.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1.229.661	1.224.328
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(60.005)	(65.338)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	(60.005)	(65.338)
-Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	15	1.289.666	1.289.666
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	298.647	298.647
Geçmiş yıllar karı/zararı (-)	15	7.706.939	1.148.074
-Geçmiş yıllar karı/zararı (-)		7.706.939	1.148.074
Net dönem karı/zararı (-)		6.029.705	6.558.865
Toplam kaynaklar		166.302.043	104.094.807

İŞIK MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2021 ve 30 HAZİRAN 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kar ve zarar tablosu	Not	01 Ocak- 30 Haziran 2021	01 Ocak- 30 Haziran 2020	01 Nisan- 30 Haziran 2021	01 Nisan- 30 Haziran 2020
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	16	35.536.249	2.059.420	26.292.987	1.733.759
Satışların maliyeti (-)		(18.232.013)	-	(18.232.013)	-
Ticari faaliyetlerden brüt kar		17.304.236	2.059.420	8.060.974	1.733.759
Genel yönetim giderleri (-)	17	(11.391.065)	(2.889.180)	(6.099.270)	(1.629.644)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(2.117.897)	(574.978)	(1.237.928)	(308.483)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		301.599	358.170	19.286	174.706
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(6.569)	(87.783)	(6.464)	(26.277)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet kârı / zararı		4.090.304	(1.134.351)	736.598	(55.939)
Finansman gelirleri	19	28.179.621	15.991.928	12.593.752	8.269.432
Finansman gelirleri / giderleri (-), net	20	(24.568.663)	(11.840.699)	(11.409.454)	(6.044.745)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı / zararı		7.701.262	3.016.878	1.920.896	2.168.748
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / gideri (-)		(1.671.557)	(671.270)	(421.932)	(482.898)
-Dönem vergi gelir / gideri (-)	21	(1.737.464)	(682.865)	(466.910)	(486.437)
-Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	21	65.907	11.595	44.978	3.539
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		6.029.705	2.345.608	1.498.964	1.685.850
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-	-	-
Dönem kârı / zararı		6.029.705	2.345.608	1.498.964	1.685.850
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	22	0,201	0,078	0,050	0,056
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir tablosu					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	-	5.333	990	3.416	7.302
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	6.667	1.238	4.270	9.128
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.334)	(248)	(854)	(1.826)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi	21	(1.334)	(248)	(854)	(1.826)
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / gider	-	5.333	990	3.416	7.302
Toplam kapsamlı gelir	-	6.035.038	2.346.598	1.502.380	1.693.152

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

IŞIK MENKUL DEĞERLER A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2021 ve 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıpları)		Geçmiş yıl kar / zararları (-)	Dönem net karı / zararı (-)	
01 Ocak 2020 bakiyesi	15	30.000.000	(57.809)	--	298.647	824.548	323.526	31.388.912
Transferler		-	-	-	-	323.526	(323.526)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	990	-	-	-	2.345.608	2.346.598
-Dönem Karı		-	-	-	-	-	2.345.608	2.345.608
-Diğer Kapsamlı Gelir		-	990	-	-	-	-	990
30 Haziran 2020 bakiyesi	15	30.000.000	(56.819)	--	298.647	1.148.074	2.345.608	33.735.510
01 Ocak 2021 bakiyesi	15	30.000.000	(65.338)	1.289.666	298.647	1.148.074	6.558.865	39.229.914
Transferler		-	-	-	-	6.558.865	(6.558.865)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	5.333	-	-	-	6.029.705	6.035.038
-Dönem Karı		-	-	-	-	-	6.029.705	6.029.705
-Diğer Kapsamlı Gelir		-	5.333	-	-	-	-	5.333
30 Haziran 2021 bakiyesi	15	30.000.000	(60.005)	1.289.666	298.647	7.706.939	6.029.705	45.264.952

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞİK MENKUL DEĞERLER A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2021 ve 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-30 Haziran 2021	01 Ocak-30 Haziran 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.192.606)	13.260.324
Dönem Karı (Zararı)		6.029.705	2.345.608
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		6.029.705	2.345.608
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.496.572	163.382
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	1.300.382	127.065
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(275.888)	47.665
--Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	(210.305)	47.665
--Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	14	(65.583)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	6	537.985	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	(65.907)	(11.348)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(494.330)	10.334.581
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(35.676.037)	(15.780.632)
--İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3-7	(2.019.437)	-
--İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(33.656.600)	(15.780.632)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.569.517	3.915.437
--İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3-8	(3.310.402)	-
--İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	5.879.919	3.915.437
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(524.002)	(145.988)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		32.395.210	17.745.089
--İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	3-6	669.666	-
--İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	31.725.544	17.745.089
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	107.015	13.875
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		633.967	4.586.800
--İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	633.967	4.586.800
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		7.031.947	12.843.571
--Vergi İadeleri (Ödemeleri)	21	(601.455)	416.753
--Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	4	(9.623.098)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(453.582)	(366.566)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(453.582)	(366.566)
--Maddi Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(350.128)	(366.566)
--Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(103.454)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		19.031.613	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(1.024.148)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	20.055.761	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		15.385.425	12.893.758
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış		15.385.425	12.893.758
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	14.575.676	25.500.627
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	29.961.101	38.394.385

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgi

İşık Menkul Değerler A.Ş. "Şirket" 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetinde bulunmak üzere 19 Kasım 1986 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir sektörde (sermaye piyasasında) yürütmektedir. Şirket merkez adresi Reşitpaşa Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi No : 2 İç kapı no : 6 Sarıyer / İstanbul'dur

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.12.2015 tarih 34 sayılı toplantısında; Şirketin, "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak 01.01.2016 tarihinden itibaren yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunma izni verilmiştir.

30 Haziran 2021 itibarıyla Şirket aşağıdaki yatırım ve hizmet faaliyetlerini vermeye yetkilidir.

- Portföy Aracılığı Faaliyeti- Paylar, Diğer Menkul Değerler, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri, Paya Dayalı Türev Araçlar, Pay Endeksine Bağlı Türev Araçlar ve Diğer Türev Araçlar
- İşlem Aracılığı- Paylar, Diğer Menkul Değerler, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri, Paya Dayalı Türev Araçlar, Pay Endeksine Bağlı Türev Araçlar ve Diğer Türev Araçlar
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmeti

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 52 kişidir. (31 Aralık 2020: 33).

1.2.Sermaye Yapısı

Ortaklık yapısı, ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	30 Haziran 2021	Oran %	31 Aralık 2020	Oran %
Kapital Investment Group B.V.	30.000.000	100%	-	-
Barış Aksüs	-	-	30.000.000	100%
Ödenmiş sermaye	30.000.000	100%	30.000.000	100%

Şirketin sermayesi 30.000.000 TL olup, beheri 10 kuruş kıymetinde 300.000.000 adet hisseye (31.12.2020; 30.000.000 TL, 300.000.000 adet hisse) ayrılmıştır. Hisselerin tamamı nama yazılıdır. İmtiyazlı hisse yoktur. Ortaklık yapısı ve ortaklık payları yukarıdaki gibidir.

Şirketin ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; 28 Haziran 2021 itibarıyla Kapital Investment Group B.V.'dir.(28 Haziran 2021 Öncesinde kontrolü elinde tutan taraf Barış Aksüs'tür).

1.3. İştirakler

30 Haziran 2021 itibarıyla Şirketin iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir. (Not 5)

1.4. Finansal Tabloların Onaylanması:

Şirketin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 12 Ağustos 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları ve Belirli Muhasebe Politikaları:

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide olmayan finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

Şirketin konsolide olmayan finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirketin 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Konsolide olmayan finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.2. Kaldıraçlı alım satım işlemleri

Şirket, 27 Ağustos 2012 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan, Seri V, No:125 sayılı "Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ"ine uygun olarak faaliyet göstermektedir. Müşteriler adına kaldıraçlı işlemler ile ilgili tutulan nakit teminatlar finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ticari borçlar altında sunulmaktadır. Hasılat Şirket'in kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği spread gelirlerinden ve rebate gelirlerinden oluşmaktadır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Önceki dönem yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında takip edilen toplam 412.841 TL faiz ve temettü gelirleri cari dönemde finansman gelirleri hesabına sınıflandırılmıştır.

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali tabloların hazırlanmasında şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, önemli sapmaların varlığı durumunda gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

2.6. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide olmayan finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

TFRS 3 'İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Maddi Duran Varlıklar-Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler

Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

b) 01 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgiler

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler- Önemlilik Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı; nakit benzeri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan (B tipi likit fonlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat, vadesine 3 aydan az kalmış kamu borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklar gibi) fonları ve yatırımları ifade etmektedir. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle şirketin vadeli ve vadesiz mevduatları bulunmaktadır.

Finansal Araçlar

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

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

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

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal varlıklar:

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan 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", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

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:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2021 itibarıyla Şirketin uzun vadeli finansal yatırımları Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. (Not: 5)

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, Şirket'in esas faaliyetleri çerçevesindeki hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacaklarını ifade etmektedir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmektedir. Faiz tahakkuk etkisinin büyük olması durumunda, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, tahsil edilemeyen alacakların tutarını, bunlara karşılık alınan teminatları, Şirket Yönetimi'nin geçmiş yıllardaki tecrübeleri ve ekonomik koşulları göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

e) İlişkili Taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir **(Not: 3)**

f) Hasılat

Şirketin hasılatı içerisinde, menkul kıymetlerin satış gelirleri ve faiz gelirleri, hizmet gelirleri, aracılık komisyonları, kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği gelirler, müşterilerden alınan kredi faiz gelirleri ile diğer faiz komisyon gelirleri yer almaktadır.

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, finansal tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlığın faydalı ömrü üzerinden, kıst esası uygulanarak, binalar için hızlandırılmış, diğerleri için doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Makine Tesis	3 – 15
Demirbaşlar	5
Taşıtlar	5
Özel Maliyetler	5

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. (Not: 10).

h) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilen haklardan (bilgisayar yazılımları) oluşmakta olup, mali tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 3 yıllık tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarlarına indirilir (Not: 11).

Maddi Olmayan Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Haklar	3-15

ı) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar, şirketin bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemektedir. Bu tür varlık ve yükümlülükler "koşullu varlıklar ve yükümlülükler" olarak dipnotlarda açıklanmaktadır. (Not: 14)

j) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket, personelinin Türk İş Kanunu uyarınca en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak muhtemel yükümlülüklerinin toplam karşılığının bugüne indirgenmiş tahmini değerini ifade eder. (Not: 14)

k) Dövizli İşlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrilmelerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır.

l) Borçlanma Maliyeti

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, takip eden tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan kredi tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda kredi süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

m) Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari Yıl Vergisi: Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirketin cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi: Doğrudan özkaynaklarda alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

n) Pay Başına Kazanç

Hisse başına kar/zarar, gelir tablosunda yer alan net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Şirket tarafından yıl içinde dağıtılan bedelsiz hisse yoktur. (Not: 22)

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

o) Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. (Not: 26)

p) Kiralamalar

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

r) Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

Finansal araçlardan kaynaklanan başlıca riskler kredi riski, likidite riski, piyasa riski ve faiz oranı ve döviz kuru riskidir.

Kredi Riski: Şirketin ticari alacaklarının bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullandırılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir.

Likidite riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Piyasa Riski: Bilanço içi ve bilanço dışı hesaplarda tutulan pozisyonlarda, finansal piyasalardaki dalgalanmalardan kaynaklanan faiz, kur farkı ve hisse senedi fiyat değişimlerine bağlı olarak ortaya çıkan riskler nedeniyle zarar etme ihtimalidir.

Kur Riski: Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

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

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

s) Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in aracılık faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

t) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları		
International Finance House Limited	2.019.437	-
Toplam	2.019.437	-

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar		
International Finance House Limited	3.310.402	-
Toplam	3.310.402	-

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gkg Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	634.266	-
Global Kapital Group Teknoloji Hizm.A.S.	35.400	-
Toplam	669.666	-

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri		
GKBank	20.011.111	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		
Gkg Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	1.883.141	-
Toplam	21.894.252	-

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar		
Gkg Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	6.156.572	
Toplam	6.156.572	-

İlgili Global Kapital Grubu Şirketleri ve International Finance House Limited, 28 Haziran 2021 tarihinden itibaren hisse devriyle birlikte ilişkili taraf olarak raporlanmaya başlanmıştır.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2021</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2020</u>
Ücretler ve Huzur Hakları	751.212	280.447
Toplam	751.212	280.447

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kasa	4.658	2.654
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar	197.371	2.033.080
- Vadesiz mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı)	2.743.749	7.366.041
- Vadeli mevduat-portföy	26.854.133	370.825
Portföy Takasbank Para Piyasası Alacakları	178.570	4.803.929
Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları	14.821.525	5.198.427
Toplam	44.800.006	19.774.956

Vadeli Mevduat

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının ve Takasbank Para Piyasasında bulunan mevduatların vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
TL	18,66%	17 gün	26.854.133
TL(Borsa Para Piyasası)-Portföy	19,50%	1 Gün	178.570
Toplam Vadeli Mevduat			27.032.703
<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
TL	14,50%	25 gün	370.825
TL(Borsa Para Piyasası)-Portföy	17,91%	4 Gün	4.803.929
Toplam Vadeli Mevduat			5.174.754

30 Haziran 2021 itibarıyla 795.415 TL bloke mevduat bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 368.000 TL).

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Şirketin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	44.800.006	19.774.956
Müşteri varlıkları (-)	(14.821.525)	(5.198.427)
Faiz tahakkukları (-)	(17.380)	(853)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	29.961.101	14.575.676

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Alım-Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
-Hisse senetleri	12.500	12.500
-Menkul kıymetler değer düşüklüğü karşılığı (-)	(12.500)	(12.500)
Toplam	-	-

Hisse senetleri

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020		
Nominal Değer	Maliyet Değeri	Rayiç Değer	Nominal Değer	Maliyet Değeri	Rayiç Değer
50.000	12.500	-	50.000	12.500	-

Şirketin portföyünde bulunan hisse senetleri için menkul kıymet değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hisse senetleri	27.048	27.048
Hisse senetleri değer düşüklüğü karşılığı	(27.048)	(27.048)
Borsa İstanbul A.Ş.(*)	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

(*)Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu 04.07.2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında almış olduğu kararla, Borsa İstanbul A.Ş. (C) grubu ortaklık paylarından (sermayesinin % 0,04'ü) 159.711 adet payı Şirket'e bedelsiz devretmiştir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş. 'ye ait 151.711 adet pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş. 'nin 2018/006 no'lu duyurusundaki beheri 9,5 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Banka kredileri(*)	20.011.111	-
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	2.021.800	946.540
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	55.761	-
Toplam	22.088.672	946.540

(*) 30 Haziran 2021 tarihinde GKBANK'tan kullanılan 20.000.000 TL tutarındaki kredinin vade tarihi 28 Eylül 2021 olup faiz oranı %20'dir.

Uzun vadeli borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	6.259.344	3.416.887
Toplam	6.259.344	3.416.887

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Müşterilerden Alacaklar	10.467.498	55.386
Kredili Müşterilerden Alacaklar	9.487.213	1.348.185
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)	55.579.559	44.389.754
Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları	12.295.924	6.297.559
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)	11.258.806	9.495.564
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	2.088.388	4.097.903
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	183.000	-
Toplam	101.360.388	65.684.351

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kaldıraçlı İşlemlerden Borçlar	55.579.559	44.389.754
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı	12.295.924	6.297.559
Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar	14.821.525	5.198.427
Diğer Ticari Borçlar	1.318.490	1.918.270
Müşterilere Borçlar	6.199.628	198.906
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	183.000	-
Toplam	90.398.126	58.002.916

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	3.310.402	8.036.844
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	27.583	72.393
Verilen Avanslar	100.458	12.774
Personelden Alacaklar	12.126	-
Toplam	3.450.569	8.122.011

(*) Verilen Depozito ve Teminatlar Likidite sağlayıcı firmaya kaldıraçlı alım-satım işlemleri için hedge yapılmak üzere gönderilen teminat tutarını içermektedir.

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Bist İşlem Limiti Teminatları	3.910.559	1.874.315
Diğer	65.681	-
Toplam	3.976.240	1.874.315

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek Vergiler	803.476	129.139
Müşteri Stopaj Karşılıkları	-	40.370
Toplam	803.476	169.509

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gelecek aylara ait giderler	584.054	20.447
Toplam	584.054	20.447

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gelecek yıllara ait giderler	87.433	127.038
Toplam	87.433	127.038

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10.MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıkların 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.501.366	350.128	-	4.851.494
Demirbaşlar	225.734	-	-	225.734
Özel Maliyetler	541.196	-	-	541.196
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	4.446.715	4.398.464	-	8.845.179
Toplam	9.715.011	4.748.592	-	14.463.603

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.849.055)	(352.185)	-	(2.201.240)
Demirbaşlar	(211.417)	(4.121)	-	(215.538)
Özel Maliyetler	(540.862)	(334)	-	(541.196)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(222.336)	(925.097)	-	(1.147.433)
Toplam	(2.823.670)	(1.281.737)	-	(4.105.407)

Net Tutar	6.891.341	3.466.855		10.358.196
------------------	------------------	------------------	--	-------------------

Maddi varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Maddi Duran Varlıkların 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.943.802	2.557.564	-	4.501.366
Demirbaşlar	225.734	-	-	225.734
Özel Maliyetler	541.196	-	-	541.196
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	-	4.446.715	-	4.446.715
Toplam	2.710.732	7.004.279	-	9.715.011

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020
Tesis, makine ve cihazlar	(1.618.052)	(231.003)	-	(1.849.055)
Demirbaşlar	(188.385)	(23.032)	-	(211.417)
Özel Maliyetler	(534.328)	(6.534)	-	(540.862)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	-	(222.336)	-	(222.336)
Toplam	(2.340.765)	(482.905)	-	(2.823.670)

Net Tutar	369.967	6.521.374		6.891.341
------------------	----------------	------------------	--	------------------

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.650.254	2.652.311
Mobilya ve Demirbaşlar	10.196	14.317
Özel Maliyetler	-	334
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	7.697.746	4.224.379
Maddi duran varlıklar, net	10.358.196	6.891.341

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bilgisayar Yazılımları	167.903	83.094
Maddi Olmayan duran varlıklar, net	167.903	83.094

Maddi Olmayan Duran Varlıkların 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2021
Haklar	557.819	103.454	-	661.273
Haklar itfa payı	(474.725)	(18.645)	-	(493.370)
Net Tutar	83.094	84.809	-	167.903

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2019	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2020
Haklar	543.659	14.160	-	557.819
Haklar itfa payı	(460.636)	(14.089)	-	(474.725)
Net Tutar	83.023	71	-	83.094

12.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	81	165
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	201.903	94.804
Toplam	201.984	94.969

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13. TAAHHÜTLER

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	232.415	117.004
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer		
3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	232.415	117.004
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	45.264.952	39.229.914
Şirket Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	0%	0%

14.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

i. Personele Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İzin karşılıkları	43.303	25.830
Prim karşılığı	240.000	500.146
Toplam	283.303	525.976

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dönem başı	25.830	28.617
Dönem içinde eklenen (iptal edilen)	17.473	(2.787)
Dönem sonu	43.303	25.830

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	284.827	350.410
Toplam	284.827	350.410

Şirket aleyhine açılmış 3 adet dava bulunmakta olup, davaların aleyhte sonuçlanma olasılığı düşük olduğu için karşılık ayrılmamıştır.

Ayrıca Maslak vergi dairesince düzenlenen toplam 3.469.538 TL tutarında vergi cezası bulunmaktadır. Dava kaldıraçlı işlemlerin Banka Muamele Vergisine Tabi olduğu iddiası ile düzenlenmiştir. Şirket yönetimi emsal davaları değerlendirerek ilgili vergi cezasının iptal edileceğini değerlendirmektedir, bu yüzden karşılık ayrılmamıştır.

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	86.353	60.652
Toplam	86.353	60.652

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	60.652	68.510
Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)	30.366	25.602
Faiz maliyeti	2.002	2.934
Yerine getirme sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar	-	(45.806)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(6.667)	9.412
Dönem sonu itibarıyla karşılık	86.353	60.652

Kıdem Tazminatı Karşılığı

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavan ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

UMS 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	4,88%	4,88%

ii. Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

15.ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

<u>Ortaklar</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>Oran %</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Oran %</u>
Kapital Investment Group B.V.	30.000.000	100%	-	-
Barış Aksüs	-	-	30.000.000	100%
Ödenmiş sermaye	30.000.000	100%	30.000.000	100%

Şirketin sermayesi 30.000.000 TL olup, beheri 10 kuruş kıymetinde 300.000.000 adet hisseye (31 Aralık 2020: 30.000.000 TL, 300.000.000 adet hisse) ayrılmıştır. Hisselerin tamamı nama yazılıdır. İmtiyazlı hisse yoktur. Ortaklık yapısı ve ortaklık payları yukarıdaki gibidir.

Barış Aksüs'ün sahip olduğu sermayenin %100'üne karşılık gelen 30.000.000 TL nominal tutarlı payların "Kapital Investment Group B.V." 'ye satış devri 28 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanarak söz konusu payların satış ve devir işlemleri gerçekleştirilmiştir.

04.06.2015 tarihli olağanüstü genel kurul toplantı kararı ile Şirketin sermayesinin 18.000.000 TL artırılarak 30.000.000 TL olması kararlaştırılmıştır. Sermaye artırım 10.06.2015 tarih ve 8838 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

i. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	(60.005)	(65.338)
Toplam	(60.005)	(65.338)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları hesabında gerçekleşen işlemler aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Açılış bakiyesi	(65.338)	(57.809)
Cari dönemde hesaplanan	5.333	(7.529)
Kapanış bakiyesi	(60.005)	(65.338)

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı	1.289.666	1.289.666
Toplam	1.289.666	1.289.666

Finansal varlıklar değer artış fonu, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlenmesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yasal yedekler	298.647	298.647
Toplam	298.647	298.647

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'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları (-)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıl Karlarının/(Zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yasal Yedek Enflasyon Farkı	300.666	300.666
Geçmiş yıllar karları zararları (-)	7.406.273	847.408
Toplam	7.706.939	1.148.074

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Açılış	1.148.074	824.548
Önceki Yıl Karı	6.558.865	323.526
Toplam	7.706.939	1.148.074

Dönem karı, geçmiş yıl karları ve olağanüstü yedek akçeler, Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatının öngördüğü yedek akçeler ve zarar indirimi yapıldıktan sonra sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 94-6/b-i bendine göre, tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan kar payları %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmamaktadır.

16.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve Satışların Maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Satışlar				
Yatırım Fonu Satışları	18.460.808	-	18.460.808	-
Toplam	18.460.808	-	18.460.808	-
Hizmet Gelirleri				
Kaldıraçlı Alım Satım Gelirleri / (Giderleri) (net)	14.743.313	1.400.073	6.317.456	1.382.993
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	348.412	236.851	126.723	112.759
Türev Araçlar Komisyon Geliri	530.042	284.533	259.655	164.890
Ödünç Aracılık Gelirleri	942	-	880	-
Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu	135.713	-	87.755	-
Diğer Komisyon Gelirleri	71.640	137.963	62.209	73.117
Toplam	15.830.062	2.059.420	6.854.678	1.733.759
Hizmet Gelirinden İndirimler				
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(1.240)	-	(104)	-
Acentalara Ödenen Komisyonlar	(778)	-	(148)	-
Toplam	(2.018)	-	(252)	-
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri	677.575	-	480.354	-
Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri	569.822	-	497.399	-
Toplam	1.247.397	-	977.753	-
Toplam Hasılat	35.536.249	2.059.420	26.292.987	1.733.759
Satışların Maliyeti (-)				
Yatırım Fonu Maliyetleri	(18.232.013)	-	(18.232.013)	-
Toplam	(18.232.013)	-	(18.232.013)	-
BRÜT KAR /(ZARAR)	17.304.236	2.059.420	8.060.974	1.733.759

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri (-)				
Personel ücret ve giderleri	4.374.363	1.281.975	2.460.095	717.001
Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri	2.033.602	821.206	943.866	437.914
Vergi resim ve harçlar	1.268.899	144.454	525.040	106.877
Amortisman gideri	1.300.380	127.064	681.480	66.827
Kira giderleri	913.939	22.212	512.456	(6.723)
Hukuk müşavirlik ve denetim giderleri	605.248	162.813	329.806	72.222
Haberleşme gideri	101.310	51.822	63.323	27.054
Banka giderleri	96.912	71.228	62.967	51.120
İzin karşılığı	24.178	30.488	10.778	30.488
Kıdem tazminatı giderleri	32.368	80.830	19.388	63.192
Taşıt giderleri	9.870	3.292	8.221	775
Bina-bakım onarım giderleri	961	425	400	-
Diğer giderler	629.035	91.371	481.450	62.897
Toplam	11.391.065	2.889.180	6.099.270	1.629.644

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)				
Reklam gideri	1.703.218	146.404	1.004.858	24.870
Yatırımcı tanzim merkezi aidatları	122.763	85.436	61.382	85.436
Takas saklama komisyonları	110.240	101.587	50.881	55.463
Borsa İstanbul data hatları	51.551	12.007	32.867	6.003
VİOP ve pay piyasası borsa payı giderleri	76.772	158.057	58.658	85.563
BİST üyelik aidatı	16.800	13.244	8.400	7.946
MKK komisyonları	18.020	10.943	11.616	9.907
Tanıtım seminer giderleri	-	24.690	-	21.990
Diğer	18.533	22.610	9.266	11.305
Toplam	2.117.897	574.978	1.237.928	308.483

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Bulunmamaktadır.)

18. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve personel giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir.

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

19. FİNANSMAN GELİRLERİ

<u>Finansman gelirleri</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2021</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2020</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2020</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2020</u>
Kambiyo Karları	26.839.564	15.579.087	11.517.852	8.036.549
Faiz Gelirleri	1.076.964	412.841	888.289	232.883
<i>Mevduat Faizi</i>	226.355	161.203	211.279	71.238
<i>Borsa Para Piyasası Faiz Geliri</i>	650.970	251.638	477.371	161.645
<i>Temettü Gelirleri</i>	199.639	-	199.639	-
Diğer Gelirler	263.093	-	187.611	-
Toplam	28.179.621	15.991.928	12.593.752	8.269.432

20. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

<u>Finansman giderleri (-)</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2021</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2020</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2020</u>	<u>01 Ocak– 30 Haziran 2020</u>
Kambiyo Zararı	23.357.575	11.840.699	10.468.363	6.044.745
Banka Kredi Faiz Gideri	666.667	-	666.667	-
Faaliyet Kiralaması Faiz Giderleri	543.401	-	273.865	-
Teminat Mektubu Komisyonları	1.020	-	559	-
Toplam	24.568.663	11.840.699	11.409.454	6.044.745

21. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Kurumlar vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

21. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası:

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kesilen stopajlar	-	-
Toplam	-	-

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.737.464	1.852.733
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(1.169.368)	(683.182)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	568.096	1.169.551

Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(1.737.464)	(682.865)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	65.907	11.595
Toplam	(1.671.557)	(671.270)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20 'dir (2020 :%20).

	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
Ertelenen Vergi Varlıkları	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(549.176)	(523.565)	(109.835)	(104.713)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	86.353	60.652	17.271	12.130
İzin Karşılığı	43.303	25.830	8.661	5.166
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	444.350	139.048	88.870	27.810
Finansal varlıklar değerleme farkları	(1.357.543)	(1.357.543)	(67.877)	(67.876)
Toplam	(1.332.713)	(1.655.578)	(62.910)	(127.483)

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

21. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(127.483)	(1.955)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	65.907	11.595
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.334)	(247)
Kapanış bakiyesi	(62.910)	9.393

Bilanço tarihinde Şirketin Vergi Varlığına konu ettiği taşınabilir mali zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır)

22.PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 300.000.000'dir (31 Aralık 2020: 300.000.000). Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/(zarar) aşağıdaki gibi olmaktadır.

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	30.000.000	30.000.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	6.029.705	2.345.608
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,201	0,078

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Haziran 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	TL Karşılığı	30 Haziran 2021	
		USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	14.002.559	1.563.159	38.106
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	3.310.405	380.279	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.312.964	1.943.438	38.106
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	17.312.964	1.943.438	38.106
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	17.312.964	1.943.438	38.106
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	14.002.559	1.563.159	38.106

30 Haziran 2021 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.360.761	(1.360.761)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	1.360.761	(1.360.761)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	39.495	(39.495)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	39.495	(39.495)
TOPLAM (3 + 6)	1.400.256	(1.400.256)

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Aralık 2020 Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	31 Aralık 2020 USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.366.046	529.141	377.357
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	8.036.842	1.083.220	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.402.888	1.612.361	377.357
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	15.402.888	1.612.361	377.357
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	15.402.888	1.612.361	377.357
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	15.402.888	1.612.361	377.357

31 Aralık 2020 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.196.275	(1.196.275)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	1.196.275	(1.196.275)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	344.014	(344.014)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	344.014	(344.014)
TOPLAM (3 + 6)	1.540.289	(1.540.289)

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

24.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

24.1. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, SPK'nın Seri: V No:34 Sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No:34") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket Seri: V No:34 Sayılı tebliğ kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür. Şirket, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Şirketin sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç /kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Şirket, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	38.157.083	8.979.153
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(29.978.481)	(14.576.528)
Net Borç	8.178.602	(5.597.375)
Toplam Özkaynak	45.264.952	39.229.914
Toplam Sermaye	30.000.000	30.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	0,18	(0,14)

Şirketin cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

24.2 Kredi Riski

24.2.1. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	31.213.517	3.310.402	4.116.407	29.973.823	1.517.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	31.213.517	3.310.402	4.116.407	29.973.823	1.517.254
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	495	-	-	-	39.548
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(495)	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	10.899.135	-	9.996.326	14.573.873	1.517.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.899.135	-	9.996.326	14.573.873	1.517.254
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	495	-	-	-	39.548
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(495)	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

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

- Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan değer düşüklüğünün tespiti sırasında hangi etkenlerin göz önünde bulundurulduğuna yönelik açıklamalar:

Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık olarak Uzun ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar Hesabında bulunan hisse senetlerinin, Borsa İstanbul'da işleme kapalı olması nedeniyle tümüne karşılık ayrılmıştır.

- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket'in güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları kullanmak suretiyle edindiği varlıkların niteliği ve defter değeri;

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

Anılan varlıkların hâlihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

24.3. Likidite Riski

Şirketin türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2021

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	119.751.602	119.751.602	29.095.900	1.516.350	6.259.344	82.880.008	
Finansal Yükümlülükler	20.066.872	20.066.872	20.066.872	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	8.281.144	8.281.144	505.450	1.516.350	6.259.344	-	6
Ticari Borçlar	90.398.126	90.398.126	7.518.118	-	-	82.880.008	7
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	201.984	201.984	201.984	-	-	-	12
Diğer Borçlar	803.476	803.476	803.476	-	-	-	8

31 Aralık 2020

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	62.630.821	62.630.821	2.630.788	697.406	3.416.887	55.885.740	
Finansal Yükümlülükler	4.363.427	4.363.427	249.134	697.406	3.416.887	-	6
Ticari Borçlar	58.002.916	58.002.916	2.117.176	-	-	55.885.740	7
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	94.969	94.969	94.969	-	-	-	12
Diğer Borçlar	169.509	169.509	169.509	-	-	-	9

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

24.4. Faiz Riski

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Finansal Varlıklar	41.854.228	10.369.971
Finansal Yükümlülükler	34.832.636	5.198.427

(*) Şirket'in değişken faizli finansal araçları, Gecelik Banka Mevduatı, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Müşterilerden Alacaklar hesaplarından oluşmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülükleri ise, Müşterilerin gecelik faize bağlanan hesaplarından oluşmaktadır.

24.5. Kur farkı riski

Şirketin kur farkı nedeniyle maruz kaldığı riskler 25 numaralı dipnotta açıklanmıştır

24.6. Operasyon riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirketin faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,
- Acil durum planlarının geliştirilmesi,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

İŞİK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

25.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

25.1 Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır.

Finansal varlıklar, bilançoya alınmalarından sonraki dönemlerde "Gerçeğe Uygun Değer" ile değerlendirilir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri, şirket yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılması gerekmektedir. Buna göre, sunulan tahminler, şirketin güncel piyasa işleminde elde edebileceği gerçek tutarları göstermeyebilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri "Borsa rayıcı" dir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kısa vadeli ticari alacaklar ve borçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilir.

Döviz cinsinden olan finansal varlıklar, dönem sonu kuru üzerinden değerlendirilir; bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşıır.

Finansal pasifler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Şirketin finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	44.782.626	44.800.006	19.774.955	19.774.955
Finansal Yatırımlar	159.711	1.517.254	159.711	1.517.254
Ticari Alacaklar	101.360.388	101.360.388	65.684.354	65.684.354
Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	22.077.561	22.088.672	-	-
Ticari Borçlar	65.847.433	65.847.433	58.002.916	58.002.916

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

25.2 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 değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>30.06.2021</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	41.854.228	41.854.228	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	1.517.254	-	1.517.254	-

Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	10.373.180	10.373.180	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar(*)	1.517.254	-	1.517.254	-

(*) Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıfladığı Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") payları, BİST'in açıkladığı teklif fiyatı üzerinden değerlendirilmiş olup 2. seviyede gösterilmiştir.

26. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

01 Temmuz 2021 tarih ve 39 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket merkez adresini Temmuz 2021'de değiştirmiş olup yeni adresi Reşitpaşa Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi No: 2 İç kapı no: 6 Sarıyer / İstanbul'dur. Söz konusu adres değişikliği 09 Temmuz 2021 tarihli 10367 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan olunmuştur.

12 Temmuz 2021 tarih ve 42 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Şirket unvanının Işık Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi olarak değiştirilmesi ve gerekli işlemlerin başlatılması kararlaştırılmıştır. Ayrıca Sermaye Piyasası mevzuatı çerçevesinde kayıtlı sermaye sistemine geçmesine ve Kayıtlı Sermaye Tavanının 200.000.000 TL olarak belirlenmesine ve gerekli işlemlerin başlatılmasına karar verilmiştir.

Şirketin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.07.2021 tarihli toplantısında Aracılık yüklenimi suretiyle Halka Arz Aracılık Faaliyet İzni talebimize ilişkin başvurusu onaylanmıştır.

İŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

Bulunmamaktadır.