

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR****İÇİNDEKİLER****SAYFA**

Ara Dönem Sınırlı Denetim Raporu

Finansal Durum Tablosu1-2

Kar veya Zarar Tablosu3

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu4

Özkaynak Değişim Tablosu.....5

Nakit Akış Tablosu Tablosu.....6

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar.....7-54

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... - 7 -

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR - 8 -

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ..... - 23 -

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR..... - 23 -

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA - 23 -

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... - 24 -

7 FİNANSAL YATIRIMLAR..... - 25 -

8 FİNANSAL BORÇLAR..... - 26 -

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER..... - 28 -

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... - 28 -

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR..... - 29 -

12 TÜREV ARAÇLAR - 30 -

13 STOKLAR - 30 -

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI - 30 -

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... - 31 -

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR - 31 -

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER..... - 31 -

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... - 31 -

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - 32 -

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR..... - 33 -

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI - 33 -

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... - 33 -

23 TAHHÜTLER..... - 36 -

24 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR..... - 37 -

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR..... - 37 -

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... - 38 -

27 ÖZKAYNAKLAR - 38 -

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... - 40 -

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ- 41

-

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... - 41 -

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)..... - 42 -

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)..... - 43 -

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)..... - 43 -

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER - 43 -

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ - 43 -

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)..... - 46 -

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... - 46 -

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... - 47 -

39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ

ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... - 53 -

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR - 54 -

41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR - 54 -

42 BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER..... - 54 -

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA SINIRLI DENETİM RAPORU

Invest-AZ Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Giriş

Invest-AZ Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin (Şirket) ekte yer alan 30 Haziran 2024 tarihli finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kâr veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akım tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan 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 vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 20.09.2024

Metin ETKİN
Sorumlu Denetçi

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak,
enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde
30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
Notlar			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.489.642.599	1.777.984.338
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	596.276.983	1.026.942.512
Finansal Yatırımlar	7	27.206.486	8.928.068
Ticari Alacaklar	10	743.568.133	553.485.614
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	743.568.133	553.485.614
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11	119.381.254	187.037.090
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	11	119.381.254	187.037.090
Peşin Ödenmiş Giderler	15	2.952.784	1.143.231
Diğer Dönen Varlıklar	26	256.959	447.823
Toplam		1.489.642.599	1.777.984.338
Duran Varlıklar		186.047.566	213.613.516
Diğer Alacaklar	11	11.366.853	2.232.005
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	11	11.366.853	2.232.005
Finansal Yatırımlar	7	109.227.554	181.917.827
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	16.266.234	21.012.363
Maddi Duran Varlıklar	18	7.781.986	7.873.313
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	28.107.956	319.005
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	28.107.956	319.005
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	13.296.983	259.003
TOPLAM VARLIKLAR		1.675.690.165	1.991.597.854

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak,
enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde
30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.265.980.013	1.518.880.219
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	821.877.923	1.009.590.304
Ticari Borçlar	10	367.004.841	455.475.375
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	367.004.841	455.416.709
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10,37	-	58.666
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	4.358.111	3.822.210
Diğer Borçlar	11	21.809.206	7.284.566
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar</i>	11	21.809.206	7.283.848
<i>İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar</i>	11,37	-	718
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25,35	13.655.103	11.355.367
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	37.274.829	31.352.397
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	32.859.172	27.655.330
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	4.415.657	3.697.067
Toplam		1.265.980.013	1.518.880.219
 Uzun Vadeli Yükümlülükler		 5.129.005	 7.024.098
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.427.803	4.351.455
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	2.701.202	2.672.643
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	24	2.701.202	2.672.643
 ÖZKAYNAKLAR		 404.581.147	 465.693.537
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	404.581.147	465.693.537
Ödenmiş Sermaye	27	310.000.000	310.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	574.981.509	574.981.509
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	27	3.023.078	2.715.872
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	5.491.401	2.844.912
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	5.491.401	2.844.912
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	(427.495.245)	(203.338.232)
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	(61.419.596)	(221.510.524)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.675.690.165	1.991.597.854

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak,
enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde
30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade
edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Hasılat	28	1.125.990.333	519.828.346	2.470.417.935	653.053.442
Satışların Maliyeti (-)	28	(709.584.211)	(303.498.595)	(2.339.271.573)	(578.270.092)
BRÜT KAR / (ZARAR)		416.406.122	216.329.751	131.146.362	74.783.350
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29,30	(14.135.921)	(5.322.118)	(8.904.959)	(3.711.041)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(89.340.144)	(46.964.838)	(62.258.008)	(31.317.203)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	11.498.618	(470.535)	243.766.577	228.849.003
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(60.140.378)	(59.166.768)	(191.094.113)	(190.996.477)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		264.288.297	104.405.492	112.655.859	77.607.632
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)	32	(31.057)	(22.053)	(42.942)	(42.942)
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		264.257.240	104.383.439	112.612.917	77.564.690
Finansman Gelirleri	33	26.940.914	13.681.982	9.453.076	1.188.833
Finansman Giderleri (-)	33	(243.613.017)	(129.331.921)	(90.918.662)	(50.830.659)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		(90.423.735)	(33.752.798)	(106.573.298)	(45.044.281)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(42.838.598)	(45.019.298)	(75.425.967)	(17.121.417)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)	35	(18.880.698)	(513.401)	(10.145.168)	(7.105.259)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	35	(32.050.338)	(12.797.362)	(9.908.176)	(7.840.294)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	35	13.169.640	12.283.961	(236.992)	735.035
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(61.419.596)	(45.232.999)	(85.571.135)	(24.226.676)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(61.419.596)	(45.232.999)	(85.571.135)	(24.226.676)
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		(61.419.596)	(45.232.999)	(85.571.135)	(24.226.676)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(61.419.596)	(45.232.999)	(85.571.135)	(24.226.676)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	(0,1981)	(0,1459)	(0,2760)	(0,0782)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak,
enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde
30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	(61.419.596)	(45.232.999)	(85.571.135)	(24.226.676)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		307.206	(263.569)	1.024.632	(59.510)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	438.866	(376.527)	1.463.760	18.237
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(131.660)	112.958	(439.128)	(77.747)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	35	(131.660)	112.958	(439.128)	(77.747)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		307.206	(263.569)	1.024.632	(59.510)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(61.112.390)	(45.496.568)	(84.546.503)	(24.286.186)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı		(61.112.390)	(45.496.568)	(84.546.503)	(24.286.186)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(61.112.390)	(45.496.568)	(84.546.503)	(24.286.186)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

İNVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak,

enflasyon etkilerini yansıtmamak şekilde

30 Haziran 2024 tarihindeki satılma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Notlar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
		Ödenmiş Sermaye	Düzeltilmesi Farkları	Sermaye Artırımı	Tanımlanmış Fayda Planları	Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar / (Kayıpları)	Kardandan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	Net Dönem Kârı / (Zararı)
		Ödenmiş Sermaye	Düzeltilmesi Farkları	Sermaye Artırımı	Tanımlanmış Fayda Planları	Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar / (Kayıpları)	Kardandan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	Net Dönem Kârı / (Zararı)
01.01.2024 (Dönem Başı)	27	310.000.000	574.981.509		(1.638.316)	4.354.188	2.844.912	(203.338.232)	(221.510.524)
Transferler	27	-	-	-	-	-	2.646.489	(224.157.013)	221.510.524
Sermaye Artırımı	27	-	-	-	-	-	-	-	-
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	27	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	307.206	-	-	-	(61.419.596)
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	(61.419.596)
- Diğer Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	307.206	-	-	-	307.206
30.06.2024 (Dönem Sonu)	27	310.000.000	574.981.509		(1.331.110)	4.354.188	5.491.401	(427.495.245)	(61.419.596)

Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Notlar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
		Ödenmiş Sermaye	Düzeltilmesi Farkları	Sermaye Artırımı	Tanımlanmış Fayda Planları	Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar / (Kayıpları)	Kardandan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	Net Dönem Kârı / (Zararı)
		Ödenmiş Sermaye	Düzeltilmesi Farkları	Sermaye Artırımı	Tanımlanmış Fayda Planları	Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar / (Kayıpları)	Kardandan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	Net Dönem Kârı / (Zararı)
01.01.2023 (Dönem Başı)	27	310.000.000	574.981.509		(2.161.516)	4.354.188	2.119.193	(160.123.523)	(42.488.990)
Transferler	27	-	-	-	-	-	561.413	(43.050.403)	42.488.990
Sermaye Artırımı	27	-	-	-	-	-	-	-	-
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	27	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	1.024.632	-	-	-	(85.571.135)
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	-	-	(85.571.135)
- Diğer Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	1.024.632	(272.097)	-	-	1.024.632
30.06.2023 (Dönem Sonu)	27	310.000.000	574.981.509		(1.136.884)	4.354.188	2.680.606	(203.173.926)	(85.571.135)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak,
enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde
30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
Notlar		01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		(206.339.893)	338.216.771
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(16.186.597)	(85.571.135)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(16.186.597)	(85.571.135)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-18-19	9.129.030	5.938.535
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		59.746.949	189.013.825
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10-11	59.746.949	189.013.825
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	22-24	12.919.785	7.496.292
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22-24	780.243	1.758.756
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	15.856	1.361.316
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	12.123.686	4.376.220
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	214.731.523	67.594.866
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	33	(20.715.513)	(10.531.691)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	235.447.036	78.126.557
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		31.057	42.942
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	32		
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	35	18.880.698	10.145.169
Parasal Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		40.936.117	274.953.614
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(304.849.518)	(63.724.524)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10,37	(359.584.422)	(67.084.231)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11,37	20.989.352	(407.049.731)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10,37	1.849.211	218.614.686
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11,37	15.969.153	3.311.211
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	1.293.837	1.075.195
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(2.036.253)	(705.777)
Finansal Yatırımlardaki Azalış/(Artış)	7	16.567.542	188.946.843
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	102.062	(832.720)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		35.339.044	405.889.584
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(27.498.859)	1.613.017
Alınan Temettümler	33	551.445	235.277
Ödenen Faiz	33	(235.447.036)	(78.126.557)
Alınan Faiz	33	20.715.513	10.531.691
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22-24	-	(1.926.241)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		(206.339.893)	338.216.771
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-18-19	(32.297.792)	(6.632.200)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-18-19	186.210	401.856
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(32.111.582)	(6.230.344)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden Elde Edilen Nakit	8	12.927.373	452.390.785
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8,14	(1.501.032)	1.890.978
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		11.426.341	454.281.763
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		(227.025.134)	786.268.190
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(227.025.134)	786.268.190
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ ETKİSİ		(203.640.395)	(250.596.113)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	1.026.942.512	488.063.097
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	596.276.983	1.023.735.174

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Invest-AZ Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"), 29 Haziran 2012 tarihinde "Invest-AZ Menkul Değerler A.Ş." unvanı ile İstanbul Ticaret Sicili' ne tescil ve 5 Temmuz 2012 tarih, 8105 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket 23 Mayıs 2015 tarihli yönetim kurulu kararı ile unvan değişikliğine gitmiş olup yeni unvan olan "Invest-AZ Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi" 25 Haziran 2015 tarihinde Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket'in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmaktır. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 1 Şubat 2016 tarihinden itibaren "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak yetkilendirilmiştir.

Şirket, "Geniş Yetkili Aracı Kurum" yetki belgesi ile aşağıdaki yatırım hizmet ve faaliyetleri ile yan hizmetleri sağlamaktadır.

Yatırım hizmet ve faaliyetleri;

- Bireysel portföy yöneticiliği faaliyeti
- Halka arza aracılık faaliyeti
- Aracılık yüklenimi
- İşlem aracılığı faaliyeti;
- Portföy aracılığı faaliyeti
- Saklama hizmeti
- Sınırlı saklama hizmeti
- Yatırım danışmanlığı faaliyeti

Şirket'in merkez adresi: Büyükdere Caddesi Özsezen İş Merkezi C Blok: 126 Zemin Katı Esentepe - Şişli / İSTANBUL olup şubesi bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 ara dönem sonu itibarıyla 9 adet irtibat bürosu bulunmaktadır.

Ankara İrtibat Bürosu;

Tahran Cad. No: 30 Kat: 2 Ofis No: 208/209/210 Kavaklıdere / ANKARA adresinde bulunan Ankara İrtibat bürosu 07.02.2020 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

Tatvan İrtibat Bürosu;

Aydınlar Mah. Ufuk Cad. Nursan İş Merkezi No: 31 Kat: 2 Tatvan / BİTLİS adresinde bulunan Tatvan İrtibat Bürosu 01.08.2022 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

İzmir İrtibat Bürosu;

Adalet Mah. Manas Bulvarı No: 39 K: 28 D: 2809 Folkart Towers B Blok Bayraklı / İZMİR adresinde bulunan İzmir İrtibat Bürosu 15.12.2022 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

Çankaya İrtibat Bürosu;

Ehlibeyt Mah. Ceyhan Atuf Kansu Cad. Ata Plaza K: 6 No: 100/15 Çankaya / ANKARA adresinde bulunan Çankaya İrtibat Bürosu 15.12.2022 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

Edremit İrtibat Bürosu;

Cennetayağı Mah. 717 Sok. A1 Blok No: 6 D: 4 Edremit / BALIKESİR adresinde bulunan Edremit İrtibat Bürosu 15.12.2022 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Eskişehir İrtibat Bürosu;

Ertuğrulgazi Mah. Damlalar Sok. No: 49 Tepebaşı / ESKİŞEHİR adresinde bulunan Eskişehir İrtibat Bürosu 26.01.2023 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

Bodrum İrtibat Bürosu;

Midpoint Center Müskebi Mah. Cumhuriyet Cad. No: 29/39 Bodrum / MUĞLA adresinde bulunan Bodrum İrtibat Bürosu 13.07.2023 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

İzmir Pasaport İrtibat Bürosu;

İsmet Kaptan Mah. 1379 Sok. Efes İş Hanı No: 57 B Blok Z5 Konak / İZMİR adresinde bulunan İzmir Pasaport İrtibat Bürosu 28.09.2023 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

Bursa Private İrtibat Bürosu;

Çağışan Mah. Eski Mudanya Yolu Cad. Agora AVM Kule Bademli No: 4/2 Mudanya / BURSA adresinde bulunan Bursa Private İrtibat Bürosu 28.09.2023 tarihli izin ile faaliyetine başlamıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 102 (31 Mart 2024: 99) çalışanı bulunmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 310.000.000 TL (31 Aralık 2024: 310.000.000 TL) olup, ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf AZ Yatırım Holding Anonim Şirketi'dir (31 Aralık 2023: AZ Yatırım Holding Anonim Şirketi) (**Dipnot 27**).

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Haziran 2024 tarihli ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait bu finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı'nı esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Ayrıca ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli 2019 TMS Taksonomisi revize edilmiş ve 4 Ekim 2022 tarihli 2022 TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,000000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,247346	268%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,715972	190%

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir.

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un/Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara hesap dönemi bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak 2024 - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait gelir, diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise, 1 Ocak 2023 - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemi ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

Şirket'in cari dönemde muhasebe politikalarında bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.07 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

a) Ücret, komisyon ve faiz gelir/giderleri

Satış ve faiz gelirleri

Faiz gelirleri: Faiz gelirleri, gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Müşterilerden alınan faiz gelirleri "hizmet gelirleri" içerisinde raporlanır.

Menkul kıymet alım satım karları: Menkul kıymet alım satım karları/zararları, Şirket'in kendi adına yaptığı alım/satım emrinin verildiği tarihte kâr veya zarar tablosuna yansıtılır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Hizmet gelirleri

Komisyon gelirleri: Komisyon gelirleri, finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan kaynaklanmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

Sermaye piyasaları aracılık hizmetleri: Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmet ücretleri alım/satım işleminin yapıldığı tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. İşlemler nedeniyle ortaya çıkan gelirler yönetimin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre günlük olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

Diğer gelirler

Şirket, temettü ve benzeri gelirleri ise temettü almaya hak kazandığında gelir olarak kaydetmektedir. Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.08.02 Stok Değerlemesi

Şirket kayıtlarında stok bulunmamaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

Mobilya ve Demirbaşlar
Özel Maliyetler

4-15 yıl
5 yıl

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kâr veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur .

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2.08.05 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 veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir 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. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.08.06 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kâr / zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.08.07 Finansal Araçlar

Şirket'in finansal varlıkları, nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değer farkı kâr / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar ve ticari alacaklardan; finansal yükümlülükleri ise kısa ve uzun vadeli borçlanmalar, ticari borçlar ve diğer yükümlülüklerden oluşmaktadır.

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kâr / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar" veya "İtfâ edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "TFRS 9, Finansal Araçlar" standardının üçüncü bölümünde yer alan "finansal tablolara alma ve finansal tablo dışı bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli değiştirildiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıklar yeniden sınıflandırılmakta ve yeniden sınıflandırma ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr / zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kâr / (zarara) yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kâr / (zarar) hesaplarına dahil edilmektedir. Gerçeğe uygun değerlerinin belirtilmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış fiyatı baz alınmıştır. Kapanış fiyatının bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise etkin faiz (finansal varlığın ya da yükümlülüğün gelecekteki nakit akımlarını bugünkü net defter değerine eşitleyen oran) yöntemi ile oluşan fiyat kullanılmaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması 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.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmasına 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 varlıklar, gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyetlerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin etkin faiz yöntemi ile hesaplanan faiz gelirleri ile sermayede payı temsil eden menkul değerlerin temettü gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki fark yani "Gerçekleşmemiş kâr ve zararlar" ise ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar altındaki "Kâr veya zararlar yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir. Söz konusu menkul değerlerin tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları kâr veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmesi ve / veya gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi durumunda gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmekte, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmemesi ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenememesi durumunda, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra maliyet bedelleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin yapılması durumunda, söz konusu yatırımdan elde edilen temettüler, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri kasa ve bankalar ile üç ay ve daha kısa vadeli, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımları kapsamaktadır. Bu varlıkların defter değeri, gerçeğe uygun değerine yakındır.

Satım ve geri alım anlaşmaları ("ters repo")

Geri satım taahhüdü ile menkul kıymet alım işlemleri ("Ters repo") neticesinde karşı taraflara sağlanan fonlar ise "nakit ve nakit benzerleri" ana kalemi altında ayrı bir kalem olarak gösterilmektedir. Ters repo ile alınmış menkul kıymetlerin alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için gelir reeskontu hesaplanmaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Ödenmesi gereken meblağların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için tahmini tahsil edilemeyecek tutarları için karşılık ayrılarak, kâr veya zarar hesabına kaydedilir. Söz konusu karşılık tutarı, alacağın defter değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Şirket yöneticileri ticari alacaklar ile diğer alacakların bilançodaki mevcut değerlerinin, gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını düşünmektedir.

İlişkili taraflardan alacaklar / (borçlar)

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçların defter değerleri, gerçeğe uygun değerine yakındır.

Finansal yükümlülükler

Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır.

Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

Borçlanma maliyeti

Tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.08.08 Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.08.09 Pay Başına Kazanç / Kayıp

Pay başına kazanç / kayıp miktarı, net dönem karının Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan paydaşlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç / kayıp hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmiş dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2.08.10 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile finansal durum tablosunun (bilanço) yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Bilanço tarihi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihi sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

2.08.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2.08.12 İlişkili Taraflar

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

2.08.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin vergi karşılığı, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olasılığının olduğu durumlarda kaydedilir. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri finansal tablolarda netleştirilerek gösterilmektedir.

İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar kâr / zararda muhasebeleştirilmişse, bunlarla ilgili oluşan cari dönem kurumlar vergisi veya ertelenmiş vergi geliri veya gideri de kâr / zararda muhasebeleştirilmektedir. İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmişse, ilgili vergi etkileri de özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satılma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi borcu veya varlığı, TMS 12 - Gelir Vergileri standardı uyarınca varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki "geçici farklar" üzerinden vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamaların dışında tutulmuştur.

2.08.14 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerini TMS 19, Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, hesaplanan yükümlülük tutarını, bu finansal tablolara yansıtmıştır. 31 Aralık 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olan TMS 19'nin yeni halinde en önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Şirket, tüm aktüeryal kayıp ve kazançlarını, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kanunda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emeklilikleri dolayısıyla oluşacak gelecekteki muhtemel yükümlülüklerinin bugünkü değerini göstermektedir.

Kullanılmamış izin yükümlülüğü

Türkiye'de mevcut İş Kanunları'na göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

Çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin karşılıkları

Şirket finansal tablolarında TMS 19 uyarınca, çalışanlarının bir hesap dönemi boyunca sunduğu hizmetler karşılığında ödenmesi beklenen iskonto edilmemiş tutarlar üzerinden çalışanlara sağlanan diğer faydalar için karşılık ayırmaktadır.

2.08.15 Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunun hazırlanmasına esas teşkil eden nakit ve nakde eşdeğer varlıklar, kasa, Takasbank Para Piyasası ve ters repo işlemlerinden alacaklar ile 6 aydan kısa vadeli bankalar mevduatını içermekte olup döneme isabet eden faiz gelir tahakkuk ve reeskontları ve müşteri varlıkları hariç tutarlarından oluşmaktadır.

2.08.16 Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlemleri

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar bu finansal tablolarda nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmakla beraber, bloke tutar olmaları nedeniyle nakit akış tablosu hazırlanırken nakit değer olarak dikkate alınmamaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmektedir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ticari alacaklar içerisinde gösterilmektedir.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2.08.17 Kaldıraçlı alım satım işlemleri

Şirket, 27 Ağustos 2011 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan, Mülga Seri V, No: 125 sayılı “Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ”e göre aldığı yetki çerçevesinde “III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri İle Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ”e uygun olarak faaliyet göstermektedir. Şirket, 22 Ağustos 2012 tarihinde kaldıraçlı alım satım işlemleri yetki belgesini almış ve bu tarihten sonra kaldıraçlı işlemlerin operasyonlarını yürütmeye başlamıştır.

Müşterilerin Şirket ile yaptıkları kaldıraçlı işlemler nazım hesaplarda takip edilmektedir.

Bu işlemler karşılığında işlem yapan müşterilerden alınarak yatırılan teminatlar ve karşılığında işlem yapan müşterilere borçlar finansal durum tablosunun ticari alacaklar ve ticari borçlarında takip edilmektedir.

Kaldıraçlı işlemler aracılık sözleşmesi esasları doğrultusunda elde edilen gelirler, sözleşmede belirlenen işlemlerin tamamlanmasına göre muhasebeleştirilir. Her gün sonunda kapatılmamış pozisyonların değerlemesi sonucu oluşan kâr / zarar, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.08.18 Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak Şirket

1 Ocak 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) Anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) Anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Şirket daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardı uygulanmamıştır. Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne uygun olarak sunulmuştur. Kiracı olarak Şirket, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket’e ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 “Kiralamalar” standardına geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şirket kullanım hakkı varlıklarını, önceden ödenmiş veya tahakkuk etmiş kiralama ödemeleri düzeltilerek, kiralama yükümlülüğüne eşit olarak ölçmüştür. Şirket, aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir:

- Şirket, makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Şirket, değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için Şirket, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve 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,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini şirkete devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin şirketin bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtmak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtmak şekilde belirler.

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 belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Şirket

Şirket, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

2.09 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla muhtemel yükümlülük ile 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, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kâr veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıda yer almaktadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24) Şirket yönetimi tarafından bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir.
- Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.
- Şirket yönetimi Not:22'de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır (Not:10).
- Şirket ekli finansal tablolarda Maddi Duran Varlıklar için maliyet modelini kullanmayı tercih etmiştir.
- Şirket, ertelenmiş vergi hesabını TFRS'ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır (Not:35).

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

a.1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

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

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

b. Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 - Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 Değişiklikleri - Takas Edilebilirliğin Bulunmaması; Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c. Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu - İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

d. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler;

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar.

Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

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

UFRS 18 - Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

UFRS 19 - Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı; Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu tek bölge Türkiye olduğundan bölümlere göre raporlaması bulunmamaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Bankalar	140.562.168	273.843.220
- Vadeli Mevduat (iv)	98.611.041	119.344.239
- Vadesiz Mevduat (iv)	41.951.127	154.498.981
Borsa Para Piyasası İşlem Teminatı (iii)	31.343.895	177.258.220
Takasbank Para Piyasası Teminatı (iii)	8.397.776	3.422.231
Müşteri Mevduatları (ii)	357.666.641	355.179.679
- Vadeli Mevduat (iv)	298.213.955	78.168.672
- Vadesiz Mevduat (iv)	59.452.686	277.011.007
Kasa (i)	6.599.453	3.662.655
Diğer Hazır Değerler (v)	51.707.050	213.576.507
Toplam	596.276.983	1.026.942.512

(i) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Kasa hesabının bakiyesi 6.599.453 TL 'dir. (31 Aralık 2023: 3.662.655 TL)

(ii) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 357.666.641 TL'dir (31 Aralık 2023: 355.179.679 TL)

(iii) Şirket 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 39.741.671 TL'lik (31 Aralık 2023: 180.680.451 TL) nakdi teminatı İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") Borsa Para Piyasası işlem teminatı ve Takasbank Para Piyasası Teminatı olarak vermiştir.

(iv) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla banka hesaplarından vadeli mevduatlarında 98.611.041 TL ve vadesiz mevduatlarında 41.951.127 TL olmak üzere toplam 140.562.168 TL tutarında blokeli mevduatı bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla banka hesaplarından vadeli mevduatlarında 119.344.239 TL ve vadesiz mevduatlarında 154.498.981 TL olmak üzere toplam 273.843.220 TL tutarında blokeli mevduatı bulunmaktadır.

(v) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Diğer Hazır Değerler bakiyesi Yatırım Fonu bakiyesinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: Yatırım Fonu bakiyesidir.)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından blokeli hesaplar ve müşteri bakiyeleri düşülerek gösterilmektedir.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	596.276.983	1.026.942.512
Blokeli Hesaplar (-)	(64.538.695)	(73.999.481)
Müşteri Varlıkları (-)	(357.666.641)	(355.179.679)
Toplam	174.071.647	597.763.352

Dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir.

Para Cinsi	Döviz Tutarı	30.06.2024		Döviz Tutarı	31.12.2023	
		Etkin Faiz Oranı (%)	TL Tutarı		Etkin Faiz Oranı (%)	TL Tutarı
TL	56.225.534	63,07	56.225.534	71.950.890	30,94-49,05	71.950.890
USD	1.290.982	0,10-1,00	42.385.507	1.290.682	0,10-0,80	47.393.349
TL (Müşteri)	128.503.018	49	128.503.018	78.168.672	39,00-40,00	78.168.672
EUR (Müşteri)	4.831.160	3,00	169.710.937	-	-	-
Toplam			396.824.996			197.512.911

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	30.06.2024	31.12.2023
Hisse Senetleri	27.206.486	8.928.068
Toplam	27.206.486	8.928.068

Dönem sonları itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr / zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2024	Maliyet	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer	Ortalama faiz oranı (%)
Hisse Senetleri	29.860.855	29.860.855	27.206.486	-
Toplam	29.860.855	29.860.855	29.860.855	

31 Aralık 2023	Maliyet	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer	Ortalama faiz oranı (%)
Hisse Senetleri	9.429.875	9.429.875	8.928.068	-
Toplam	9.429.875	9.429.875	8.928.068	

Dönem sonları itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr / zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıkların kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Vadesiz	27.206.486	8.928.068
Toplam	27.206.486	8.928.068

Şirket'in dönem sonları itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Eurobond (i)	96.876.629	169.566.902
Hisse Senetleri (ii)	12.350.925	12.350.925
Toplam	109.227.554	181.917.827

(i) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 96.876.629 TL değerinde Eurobond'u bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 169.566.902 TL). 30 Haziran 2024 dönemi sonu itibarıyla 2.630.000 USD nominal değeri olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") Borsa Para Piyasası teminatı olarak verilmiştir. (31 Aralık 2023 dönemi sonu itibarıyla Şirket'in 4.400.000 USD nominal değerinde Eurobond'u bulunmaktadır.)

(ii) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla taşınan değeri 12.350.925 TL (31 Aralık 2023: 12.350.925 TL) ve nominal değeri 3.091.387 TL (31 Aralık 2023: 3.091.387 TL) olan menkul kıymetlerin 10.265.921 TL'lik kısmı İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") ve 2.085.004 TL'lik kısmı ise Bakü Borsası Kapalı Anonim Şirketi'ne ait menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

	30.06.2024			31.12.2023		
Para Cinsi	Döviz Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)	TL Tutarı	Döviz Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)	TL Tutarı
Eurobond USD	2.630.000	0,88-2,38	96.876.629	4.400.000	4,25-7,38	169.566.902
Toplam			96.876.629			169.566.902

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Hisse Oranı (%)	30.06.2024		31.12.2023	
		Nominal Değeri	Maliyet Bedeli	Nominal Değeri	Maliyet Bedeli
Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri					
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) (i)	0,03774	159.711	10.265.921	159.711	10.265.921
Bakü Borsası Kapalı Anonim Şirketi (ii)	300 adet	557.458	2.085.004	557.458	2.085.004
Toplam		717.169	12.350.925	717.169	12.350.925

(*) Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait, sahibi bulunduğı 159.711 TL Nominal değeri (31 Aralık 2023: 159.711 TL Nominal değeri) C Grubu pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin pay sahiplerine 3 Nisan 2018 ve 2018/24 no'lu duyurusundaki teklif fiyatı ile değeri lenmiş olup 2. Seviye'de göstermiştir.

(**) Şirket, 02.06.2020 tarihi itibarıyla nominal değeri 70.500 USD (557.458 TL) nominal bedelle Bakü Borsası Kapalı A.Ş'den pay almıştır. Bakü Borsası Kapalı A.Ş'nin gerçeğe uygun değeri tespit edilemediğinden, maliyet bedeli ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gerçeğe uygun değeri farkı diğeri kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların rayiç değeri lerinde geçici olmayan bir değeri düşüklüğü saptanması halinde, bu tür değeri düşüklüklerinin etkisi diğeri kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri farkı diğeri kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar halka açık olmayan aşağıdaki şirketin hisselerinden oluşmaktadır.

	Hisse Oranı (%)	30.06.2024	31.12.2023
Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri			
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	10.265.921	10.265.921
Bakü Borsası Kapalı Anonim Şirketi	300 adet	2.085.004	2.085.004
Toplam		12.350.925	12.350.925

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Borsa Para Piyasasına Borçlar	652.862.945	693.470.457
Kredi Kartı Borçları	68.393	314.715
Finansman Bonosu - Tahvil İşlemlerinden Sağlanan Fonlar	87.463.083	175.711.592
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.102.960	10.656.355
Banka Kredileri	73.380.542	129.437.185
Toplam	821.877.923	1.009.590.304

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.427.803	4.351.455
Toplam	2.427.803	4.351.455

Dönem sonları itibarıyla Banka Kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir.

Vade Dağılımı	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	73.380.542	129.437.185
Toplam	73.380.542	129.437.185

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

30.06.2024

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL Krediler	73.380.542	73.380.542
Toplam		73.380.542

31.12.2023

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL Krediler	129.437.185	129.437.185
Toplam		129.437.185

Dönem sonları itibarıyla Borsa Para Piyasasına Borçlar'ın detayı aşağıdaki gibidir.

30.06.2024	Tutar	Faiz oranı (%)
Borsa Para Piyasası'na Borçlar	652.862.945	70-37-70,97%
Toplam	652.862.945	

31.12.2023	Tutar	Faiz oranı (%)
Borsa Para Piyasası'na Borçlar	693.470.457	53,57%
Toplam	693.470.457	

Şirket'in borçlanma aracı satışından kaynaklanan borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 75.000.000 TL finansman bonusu ihracı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 150.000.000 TL finansman bonusu ihracı.)

İhraç edilen sermaye piyasası araçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

30.06.2024							Faiz Oranı (%)
Türü	İhracın Nominal Tutarı (TL)	Satılan Nominal Tutar (TL)	İhraç Fiyatı (TL)	Vade	İtfa Planı		
Finansman Bonosu	75.000.000	75.000.000	1,00000	23.07.2024	Defaten vade sonu ödemeli		60,70
Toplam	75.000.000	75.000.000					

31.12.2023							Faiz Oranı (%)
Türü	İhracın Nominal Tutarı (TL)	Satılan Nominal Tutar (TL)	İhraç Fiyatı (TL)	Vade	İtfa Planı		
Finansman Bonosu	57.000.000	57.000.000	0,88592	31.01.2024	Defaten vade sonu ödemeli		55,60
Finansman Bonosu	93.000.000	93.000.000	0,88829	21.02.2024	Defaten vade sonu ödemeli		61,67
Toplam	150.000.000	150.000.000					

Dönem sonları itibarıyla kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	30.06.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	8.102.960	10.656.355
Toplam	8.102.960	10.656.355

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	30.06.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	2.427.803	4.351.455
Toplam	2.427.803	4.351.455

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Vade Dağılımı	30.06.2024	31.12.2023
0-3 ay	3.210.612	2.558.508
4-12 ay	4.892.348	8.097.847
1-5 yıl	2.427.803	4.351.455
Toplam	10.530.763	15.007.810

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	743.568.133	553.485.614
<i>Müşterilerden Alacaklar</i>	<i>100.898.529</i>	<i>55.067.979</i>
<i>Kredili Bireysel Müşteriler (i)</i>	<i>639.937.940</i>	<i>495.678.941</i>
<i>Müşterilere Ait Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerine İlişkin</i>	<i>2.731.664</i>	<i>2.738.694</i>
<i>Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar) Geçici Hesabı</i>		
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	<i>282.327.074</i>	<i>277.634.404</i>
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	<i>(282.327.074)</i>	<i>(277.634.404)</i>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	-	-
Toplam	743.568.133	553.485.614

(i) Şirket 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 639.937.940 TL (31 Aralık 2023: 457.247.788 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 1.033.296.914 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 815.371.545 TL).

Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara Not:38'de yer verilmiştir.

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığındaki Hareketler

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem Başı Bakiyesi, 1 Ocak	(277.634.404)	(739.994)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(59.912.265)	(189.294.165)
Dönem İçinde İptal Edilen Karşılık	165.316	280.340
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	55.054.279	122.169
Dönem Sonu Bakiyesi, 30 Haziran	(282.327.074)	(189.631.650)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	367.004.841	455.416.709
<i>Müşterilere Borçlar</i>	<i>366.025.363</i>	<i>454.107.396</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>979.478</i>	<i>1.309.313</i>
<i>Borsa İstanbul A.Ş.</i>	<i>733.882</i>	<i>925.447</i>
<i>Takas ve Saklama Bankası A.Ş.</i>	<i>-</i>	<i>313.891</i>
<i>Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.</i>	<i>48.373</i>	<i>65.549</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>197.223</i>	<i>4.426</i>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:37)	-	58.666
Toplam	367.004.841	455.475.375

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmamak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	119.381.254	187.037.090
Verilen Depozito ve Teminatlar	117.634.611	186.119.284
Personelden Alacaklar	663.968	799.549
Şüpheli Diğer Alacaklar	35.085	43.763
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(35.085)	(43.763)
Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	1.082.675	118.257
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:37)	-	-
Toplam	119.381.254	187.037.090

Dönemler itibarıyla şüpheli diğer alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem Başı Bakiyesi, 1 Ocak	(43.763)	(72.110)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Dönem İçinde İptal Edilen Karşılık	-	-
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	8.678	11.905
Dönem Sonu Bakiyesi, 30 Haziran	(35.085)	(60.205)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	11.257.567	2.095.688
Diğer Alacaklar	109.286	136.317
Toplam	11.366.853	2.232.005

- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 13.447.416 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası Merkezi Karşı Taraf teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 20.239.078 TL).
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.232.768 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası Merkezi Karşı Taraf Garanti Fonu teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.291.905 TL).
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 7.878.288 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası Merkezi Karşı Taraf İşlem teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 8.812.708 TL).
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 3.395.440 TL tutarındaki bakiye VIOP'a Garanti Fonu teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 3.380.286 TL).
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 31.343.895 TL nakdi teminatı İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") Borsa Para Piyasası işlem teminatı olarak verilmiştir. (31 Aralık 2023: 177.258.220 TL)
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 656.524 TL bakiye Extra Margin teminatlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 734.392 TL).
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 129.250 TL bakiye Takasbank Pay Piyasası, BAP ve VIOP Üyelik Teminatlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 98.078 TL).
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 136.466 TL bakiye Ödünç Pay Piyasası Garanti Fonu teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 135.857 TL).
- 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 88.630.740 TL bakiye Takasbank Kredi Teminatlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 150.550.433 TL).

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	21.809.206	7.283.848
<i>Kas İşlemleri İçin Alınan Teminatlar</i>	12.418.836	-
<i>Satıcılar</i>	3.760.240	3.154.731
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	4.228.667	3.814.092
<i>Diğer Kısa Vadeli Borçlar</i>	1.401.463	315.025
İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar (Not:37)	-	718
Toplam	21.809.206	7.284.566

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

13 STOKLAR

Bulunmamaktadır.

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in dönemler itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

30.06.2024

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkış	30.06.2024
Binalar	40.304.631	3.462.084	(440.655)	43.326.060
Motorlu Taşıtlar	5.684.255	-	-	5.684.255
Toplam	45.988.886	3.462.084	(440.655)	49.010.315
Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Çıkış	30.06.2024
Binalar	22.605.139	7.291.606	(234.580)	29.662.165
Motorlu Taşıtlar	2.371.384	710.532	-	3.081.916
Toplam	24.976.523	8.002.138	(234.580)	32.744.081
Net Defter Değeri	21.012.363			16.266.234

30.06.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkış	30.06.2023
Binalar	26.080.432	5.505.308	-	31.585.740
Motorlu Taşıtlar	5.095.588	-	(1.627.671)	3.467.917
Toplam	31.176.020	5.505.308	(1.627.671)	35.053.657
Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkış	30.06.2023
Binalar	13.305.967	3.615.173	-	16.921.140
Motorlu Taşıtlar	1.397.586	1.261.270	(1.182.873)	1.475.983
Toplam	14.703.553	4.876.443	(1.182.873)	18.397.123
Net Defter Değeri	16.472.467			16.656.534

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Gelecek Aylara Ait Peşin Ödenmiş Giderler (*)	2.952.784	1.143.231
Toplam	2.952.784	1.143.231

(*) Dönem sonları itibarıyla gelecek aylara ait giderler; sigorta giderleri, veri-yayın giderleri ile diğer giderlerden oluşmaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönemler itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.06.2024

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkışlar	30.06.2024
Taşıtlar	685.066	-	-	685.066
Demirbaşlar	36.187.168	832.115	-	37.019.283
Özel Maliyetler	6.904.961	85.600	-	6.990.561
Toplam	43.777.195	917.715	-	44.694.910

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.06.2024
Taşıtlar	190.317	61.319	-	251.636
Demirbaşlar	30.205.155	878.850	-	31.084.005
Özel Maliyetler	5.508.410	68.873	-	5.577.283
Toplam	35.903.882	1.009.042	-	36.912.924
Net Defter Değeri	7.873.313			7.781.986

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

30.06.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	30.06.2023
Taşıtlar	685.066	-	-	685.066
Demirbaşlar	33.836.186	622.689	-	34.458.875
Özel Maliyetler	5.580.595	780.592	-	6.361.187
Toplam	40.101.847	1.403.281	-	41.505.128

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.06.2023
Taşıtlar	53.300	67.947	-	121.247
Demirbaşlar	28.486.423	837.208	-	29.323.631
Özel Maliyetler	5.294.861	72.140	-	5.367.001
Toplam	33.834.584	977.295	-	34.811.879
Net Defter Değeri	6.267.263			6.693.249

Maddi Duran Varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler ve kısıtlamaların tutarı (Not:22)'de mevcuttur.

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarları (Not:22)'de mevcuttur.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların dönem amortismanı ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı (Not:29-30)'da açıklanmıştır.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönemler itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.06.2024

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkışlar	30.06.2024
Haklar	2.413.670	2.625.000	-	5.038.670
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	-	25.292.993	(11.192)	25.281.801
Toplam	2.413.670	27.917.993	(11.192)	30.320.471
Maliyet Bedeli	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.06.2024
Haklar	2.094.665	117.850	-	2.212.515
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-
Toplam	2.094.665	117.850	-	2.212.515
Net Defter Değeri	319.005			28.107.956

(*) Bitcoin, Ethereum, Tether ve Türk Lirası kripto paralarından oluşmaktadır.

30.06.2023

Maliyet Bedeli	01.01.2023	İlave	Çıkışlar	30.06.2023
Haklar	2.411.402	1.818	-	2.413.220
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	16.141.702	2.230.019	(8.915)	18.362.806
Toplam	18.553.104	2.231.837	(8.915)	20.776.026
Maliyet Bedeli	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	30.06.2023
Haklar	1.929.476	84.797	-	2.014.273
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-
Toplam	1.929.476	84.797	-	2.014.273
Net Defter Değeri	16.623.628			18.761.753

(*) Bitcoin, Ethereum, Tether ve Türk Lirası kripto paralarından oluşmaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	216.701	39.616
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler (Muhtasar-Personel Vergileri)	993.835	1.047.869
Ödenecek SGK	3.147.575	2.734.725
Toplam	4.358.111	3.822.210

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERKarşılıklar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Komisyon İadesi Karşılığı	29.969.090	24.070.176
Dava Karşılığı (i)	180.561	205.444
İzin Ücreti Karşılığı	4.415.657	3.697.067
SPK İPC Karşılığı	2.709.521	3.379.710
Toplam	37.274.829	31.352.397

(i) Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonucu Şirket aleyhine sonuçlanma ihtimalinin daha yüksek olarak görüldüğü 180.561 TL tutarındaki davalar için 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla mali tablolarda karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 205.444 TL).

Komisyon İadesi Karşılıkları

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem Başı Bakiyesi, 1 Ocak	24.070.176	3.804.010
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	102.602.070	9.593.506
Dönem İçinde İptal Edilen Karşılık	(94.497.025)	(10.846.165)
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	(2.206.131)	4.128.583
Dönem Sonu Bakiyesi, 30 Haziran	29.969.090	6.679.934

Dava Karşılıkları

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem Başı Bakiyesi, 1 Ocak	205.444	1.139.252
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	14.445	1.687.112
Dönem İçinde İptal Edilen Karşılık	-	(325.796)
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	(39.328)	(188.084)
Dönem Sonu Bakiyesi, 30 Haziran	180.561	2.312.484

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

İzin Karşılıkları

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem Başı Bakiyesi, 1 Ocak	3.697.067	1.851.922
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	1.451.710	872.275
Dönem İçinde İptal Edilen Karşılık	-	-
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	(733.120)	(305.743)
Dönem Sonu Bakiyesi, 30 Haziran	4.415.657	2.418.454

(a) Koşullu yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	107.500.000	134.089.683
Borsa İstanbul A.Ş.	80.000	99.788
Toplam	107.580.000	134.189.471

(c) Pay Piyasası işlemleri

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 13.447.416 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası Merkezi Karşı Taraf teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 20.239.078 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.232.768 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası Merkezi Karşı Taraf Garanti Fonu teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.291.905 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 7.878.288 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası Merkezi Karşı Taraf İşlem teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 8.812.708 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 43.149 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası Üyelik teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 32.694 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 8.397.776 TL tutarındaki bakiye Para Piyasası teminatı için Takasbank'a verilmiştir (31 Aralık 2023: 3.422.231 TL).

(d) VİOP işlemleri

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 3.395.440 TL tutarındaki bakiye VİOP'a Garanti Fonu teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 3.380.286 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 42.952 TL tutarındaki bakiye VİOP Üyelik teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 32.690 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 656.524 TL bakiye Extra Margin teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 734.392 TL).

(e) Borsa Para Piyasası işlemleri

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 31.343.895 TL nakdi teminatı İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") Borsa Para Piyasası işlem teminatı olarak verilmiştir. (31 Aralık 2023: 177.258.220 TL)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Eurobond'u 96.876.629 TL'dir (31 Aralık 2023: 169.566.902 TL). 2.630.000 USD nominal değeri (31 Aralık 2023: 4.400.000 USD nominal değeri) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") Borsa Para Piyasası teminatı olarak verilmiştir.

(f) Borçlanma Araçları Piyasası işlemleri

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 892.490 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası işlemleri için Borçlanma Araçları Piyasası Nakit Teminatı ve Merkezi Karşı Taraf işlem teminatı Takasbank'a verilmiştir (31 Aralık 2023: 973.285 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 43.149 TL tutarındaki bakiye Borçlanma Araçları Piyasası Üyelik teminatı için Takasbank'a verilmiştir (31 Aralık 2023: 32.694 TL).

(g) Ödünç Pay Piyasası işlemleri

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 136.466 TL bakiye Ödünç Pay Piyasası Garanti Fonu teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 135.857 TL).

(h) Kredi Teminatı işlemleri

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 88.630.740 TL bakiye Takasbank Kredi Teminatlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 150.550.433 TL).

(i) Diğer

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 357.666.641 TL'dir (31 Aralık 2023: 355.179.679 TL).

Şirket 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 639.937.940 TL tutarında kredi tahsis etmiştir (31 Aralık 2023: 495.678.941 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 1.033.296.914 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 815.371.545 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.334.479 TL bakiye Takasbank TEFAS teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.277 TL).

(j) Kefalet ve İpotekler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 975.000 TL tutarında verilen kefaletleri ve 15.000.000 TL tutarında verilen ipotekleri bulunmaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

(k) TRİ

Dönem sonları itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A.	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	278.978.825	503.284.108
B.	Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.	Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.	Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam		278.978.825	503.284.108

(l) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı**30.06.2024**

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Sigortaya Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Sigorta Başlangıç	Sigorta Bitiş
Demirbaşlar	Allianz Sigorta	3.685.000	TL	29.09.2023	29.09.2024
Elektronik Cihazlar	Allianz Sigorta	5.000.000	TL	29.09.2023	29.09.2024
Toplam		8.685.000	TL		

31.12.2023

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Sigortaya Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Sigorta Başlangıç	Sigorta Bitiş
Demirbaşlar	Mapfre Sigorta	4.240.095	TL	29.09.2023	29.09.2024
Elektronik Cihazlar	Mapfre Sigorta	5.753.181	TL	29.09.2023	29.09.2024
Toplam		9.993.276	TL		

(m) Cezalar

14 Kasım 2019 tarihli ve 2019/60 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde açıklandığı üzere, Invest-AZ Yatırım Menkul Değerler A.Ş. hakkında yapılan inceleme sonucunda aşağıda açıklanan hususlar ile ilgili olarak 1.836.538 TL idari para cezası uygulanmıştır. Uygulanan idari para cezasına ilişkin Şirket, 6 Aralık 2012 tarih ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 105'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca "karar"a karşı 60 gün içinde Ankara İdare Mahkemesi'ne dava açma; idare mahkemesinin kararlarına karşı, kararın tebliğinden itibaren 30 gün içinde Ankara Bölge İdare Mahkemesi nezdinde istinaf yoluna başvurma; Bölge İdare Mahkemesi kararlarına karşı ise 30 gün içinde Danıştay'a temyiz yoluna başvurma hakkından faydalanarak idari para cezasına SPK nezdinde itiraz etmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, bu idari para cezalarına ilişkin finansal tablolarda 2.709.521 TL karşılık yer almaktadır. (31 Aralık 2023: 3.379.710 TL)

23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

24 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

Uzun Vadeli Karşılıklar

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	2.701.202	2.672.643
Toplam	2.701.202	2.672.643

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar %21,41 yıllık enflasyon oranı ve %25,05 faiz oranı varsayımına göre, % 3,00 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: %2,48 reel iskonto oranı.)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem Başı, 1 Ocak	2.672.643	3.620.345
Faiz Maliyeti	52.787	88.228
Cari Hizmet Maliyeti	741.041	311.341
Dönem İçerisindeki Ödemeler	-	(1.926.241)
Ödeme / Faydaların Kısılması / İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	-	1.359.187
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	(438.866)	(1.463.760)
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	(312.818)	59.228
Dönem Sonu, 30 Haziran	2.701.202	2.048.328

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	32.050.338	18.569.133
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(18.395.235)	(7.213.766)
Toplam	13.655.103	11.355.367

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
İş Avansları	256.959	447.823
Toplam	256.959	447.823

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bulunmamaktadır.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 310.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 310.000.000 TL)

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu Hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve kayıtlı sermaye sistemine geçiş sürecini Ticaret Bakanlığı'nın 22.04.2022 tarih ve E-50035491-431.02-00074098772 sayılı izni ile tamamlamıştır. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 555.000.000 TL olup bu sermaye herbiri 1 TL nominal değerde 555.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu durum 2 Aralık 2022 tarih ve 10717 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil olmuştur.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		30.06.2024		31.12.2023
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
AZ Yatırım Holding Anonim Şirketi	100	310.000.000	100	310.000.000
Sermaye	100	310.000.000	100	310.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		506.366.815		506.366.815

Yıl İçinde Sermaye Artışı:

Bulunmamaktadır.

Ortaklık Yapısında Önemli Değişmeler

Şirket'in tek pay sahipli bir Anonim Şirket olduğu ve bu pay sahibinin AZ Yatırım Holding Anonim Şirketi olduğu 31 Temmuz 2023 tarihli ve 10882 numaralı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ve ilan olmuştur.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Bulunmamaktadır.

iii) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

iv) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar / (Kayıplar) (*)	4.354.188	4.354.188
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(1.331.110)	(1.638.316)
Toplam	3.023.078	2.715.872

(*) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmış Borsa İstanbul A.Ş. hisselerinin teklif fiyatına istinaden kaydedilmiş kazançlar tutarı 4.354.188 TL (31 Aralık 2023: 4.354.188 TL) özsermaye içindeki "Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar / (Kayıplar)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

v) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır.

vi) Kârdan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	5.491.401	2.844.912
Toplam	5.491.401	2.844.912

vii) Geçmiş Yıl Kârları / Zararları

Şirket'in dönem sonları itibarıyla geçmiş yıl kârlarının / zararlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Diğer Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	(427.495.245)	(203.338.232)
Toplam	(427.495.245)	(203.338.232)

viii) Diğer

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye	310.000.000	310.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	574.981.509	574.981.509
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	3.023.078	2.715.872
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.491.401	2.844.912
Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)	(427.495.245)	(203.338.232)
Net Dönem Kârı / (Zararı)	(61.419.596)	(221.510.524)
Özkaynak Toplamı	404.581.147	465.693.537

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Enflasyon Muhasebesi kapsamında açılış Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) üzerindeki dönem enflasyon etkisi aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Önceki Dönem Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)	(163.016.717)	(77.908.062)
Net Dönem Kârı / (Zararı)ndan Transfer	(177.585.484)	(20.673.008)
Parasal Kayıp / Kazanç	(40.321.515)	(50.463.326)
Dönem İçi Transfer	(224.157.013)	(34.645.330)
Cari Satınalma Gücünden Sunum Etkisi	-	(74.966.844)
Cari Dönem Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)	(427.495.245)	(203.338.232)

Sermaye Düzeltmesi Farkları ile Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklerin ÜFE ve TÜFE endekslenmiş değerlerinin mutabakatı tablosu aşağıdaki gibidir.

	ÜFE'ye Göre Hesaplanan Kayıtlar	TMS Finansal Tablolarda Yer Alan Kayıtlar	Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları) Farkı	Net Dönem Kârı / (Zararı) Farkı
Sermaye Düzeltme Farkları	593.676.683	574.981.509	18.695.174	-
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.166.647	5.491.401	(2.971.243)	2.646.489

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönemler itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Satışlar	774.543.792	337.540.927	2.347.197.602	586.784.811
Hizmet Gelirleri	353.453.615	182.581.052	126.141.434	67.007.415
Hizmet Satışlarından İndirimler (-)	(2.007.074)	(293.633)	(2.921.101)	(738.784)
Satışların Maliyeti (-)	(709.584.211)	(303.498.595)	(2.339.271.573)	(578.270.092)
Brüt Kar / (Zarar)	416.406.122	216.329.751	131.146.362	74.783.350

Şirket'in dönemler itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Özel Kesim Tahvil ve Bono, Repo	-	-	10.745.229	(275.744)
Devlet Tahvilleri, Repo	202.859.919	134.017.044	1.606.661.224	206.906.306
Hisse Senetleri	268.096.909	148.434.530	33.500.767	29.389.573
Yatırım Fonu	250.939.599	38.153.377	237.446.207	237.446.207
Euro Tahvili	34.476.888	-	458.844.175	113.318.469
Finansman Bonusu	18.170.477	16.935.976	-	-
Satışlar	774.543.792	337.540.927	2.347.197.602	586.784.811
Özel Kesim Tahvil ve Bono, Repo	-	-	(10.745.229)	275.746
Devlet Tahvilleri, Repo	(201.300.099)	(133.848.330)	(1.606.653.602)	(206.906.484)
Hisse Senetleri	(208.683.908)	(115.770.415)	(27.769.714)	(24.984.082)
Yatırım Fonu	(247.836.622)	(36.943.874)	(234.467.256)	(234.467.256)
Euro Tahvili	(33.593.105)	-	(459.635.772)	(112.188.016)
Finansman Bonusu	(18.170.477)	(16.935.976)	-	-
Satışların Maliyeti (-)	(709.584.211)	(303.498.595)	(2.339.271.573)	(578.270.092)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in dönemler itibarıyla Hizmet Gelirleri'nin detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Hizmet Gelirleri				
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	310.232.619	164.888.024	90.499.972	47.884.238
Halka Arz Aracılık Komisyon Geliri	25.592	16.210	30.635	22.919
Hisse Senedi Alım Satım Aracılık Komisyonu	22.245.472	8.571.355	21.184.530	8.564.259
Viop İşlem Aracılık Komisyonu	2.080.189	863.007	2.148.737	1.223.197
Kaldıraçlı Alım Satım İşlem Komisyonu	-	-	-	-
Emir İptal Ücretleri	639.411	239.704	401.311	230.608
Değerleme Raporu Hizmet Gelirleri	-	-	75.668	(1.961)
Sermaye Artırımı Aracılık Komisyonu	14.612	82	63.538	(392)
Danışmanlık Hizmet Gelirleri	-	-	-	-
Takasbank Bpp Komisyonu	156.818	105.236	-	-
Repo Komisyonu	-	-	5.908	(138)
Bist Pay Piyasası Borsa Payı	3.952.301	1.479.018	3.221.897	1.307.732
Bist Viop Borsa Payı	324.358	130.334	21.463.412	21.175.089
Ödünç İşlem Aracılık Komisyonu	-	-	10	1
Diğer Komisyonlar	13.707.420	6.260.397	(12.963.028)	(13.406.689)
Yatırım Fonu	74.823	27.685	8.844	8.552
Toplam	353.453.615	182.581.052	126.141.434	67.007.415

Şirket'in dönemler itibarıyla Hizmet Satışlarından İndirimler'in detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Hizmet Satışlarından İndirimler				
Hisse Senedi Alım Satım Aracılık Komisyonu İadesi	(1.986.252)	(281.292)	(2.747.457)	(615.320)
Ödünç İşlem Aracılık Komisyonu İadesi	-	-	-	-
Viop İşlem Aracılık Komisyonu İadesi	(20.822)	(12.341)	(173.644)	(123.464)
Toplam	(2.007.074)	(293.633)	(2.921.101)	(738.784)

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in dönemler Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Hesap Adı				
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(14.135.921)	(5.322.118)	(8.904.959)	(3.711.041)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(89.340.144)	(46.964.838)	(62.258.008)	(31.317.203)
Toplam	(103.476.065)	(52.286.956)	(71.162.967)	(35.028.244)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
Hisse Senedi Borsa Payları	(3.933.415)	(1.480.389)	(3.179.386)	(1.325.807)
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası Payı	(1.225.339)	(503.352)	(726.042)	(173.651)
Reklam ve Promosyon Giderleri	(7.258.018)	(3.051.648)	(4.045.011)	(1.793.276)
Takas ve Saklama Giderleri	(1.138.945)	(487.660)	(901.771)	(397.399)
Diğer	(580.204)	200.931	(52.749)	(20.908)
Toplam	(14.135.921)	(5.322.118)	(8.904.959)	(3.711.041)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Genel Yönetim Giderleri				
Personel Giderleri	(34.389.036)	(18.179.854)	(24.135.493)	(11.444.213)
Bilgi Teknolojileri Giderleri	(10.230.715)	(5.234.849)	(8.748.402)	(4.146.426)
İşletme Giderleri	(9.152.632)	(5.597.874)	(4.996.588)	(2.388.558)
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	(1.126.892)	(534.755)	(1.062.092)	(551.291)
Amortisman Giderleri TFRS 16	(8.002.138)	(3.897.279)	(4.876.443)	(2.554.613)
Danışmanlık Giderleri	(8.850.014)	(4.114.386)	(4.589.422)	(3.641.018)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(681.941)	(347.611)	(3.531.645)	(3.260.215)
Bakım Onarım Giderleri	(3.305.330)	(1.969.056)	(2.462.276)	(1.284.986)
Seyahat ve Konaklama Giderleri	(1.189.708)	(344.756)	(1.225.698)	(716.249)
Haberleşme Giderleri	(370.084)	(176.120)	(410.858)	(213.264)
İzin Ücreti Karşılığı Giderleri	(1.451.710)	(1.451.710)	(872.275)	681.095
Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri	(780.243)	(4.759)	(481.750)	5.150
Aidat Giderleri	(461.734)	(273.447)	(349.920)	(187.301)
Taşıma ve Taşınma Giderleri	(802.180)	(529.666)	(193.262)	(36.287)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(778.973)	(289.107)	(6.235)	91.829
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(4.637.926)	(2.193.024)	(1.266.280)	(517.032)
Diğer	(3.128.888)	(1.826.585)	(3.049.369)	(1.153.824)
Toplam	(89.340.144)	(46.964.838)	(62.258.008)	(31.317.203)

Dönem Amortisman Giderleri'nin kâr veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Dönem Amortisman Giderleri				
Genel Yönetim Giderleri	(9.129.030)	(4.432.034)	(5.938.535)	(3.105.904)
Toplam	(9.129.030)	(4.432.034)	(5.938.535)	(3.105.904)

Personel Giderleri'nin kâr veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Personel Giderleri				
Genel Yönetim Giderleri	(34.389.036)	(18.179.854)	(24.135.493)	(11.444.213)
Toplam	(34.389.036)	(18.179.854)	(24.135.493)	(11.444.213)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Gelirleri / (Giderleri) aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan Karş. (Dava Karşılığı)	-	-	325.796	(20.999)
Konusu Kalmayan Karş. (Kıdem Karşılığı)	-	-	20.351	20.351
Konusu Kalmayan Karş. (Şüpheli Alacak Karşılığı)	165.316	46.486	280.340	280.340
Konusu Kalmayan Karş. (İzin Ücreti Karşılığı)	-	(326.519)	-	-
Kur Farkı Geliri, Net	9.276.322	(1.409.993)	242.635.551	228.274.493
SGK Prim İndirimi	934.996	739.153	119.844	81.443
Kripto Para Gelirleri	-	-	-	-
Diğer	1.121.984	480.338	384.695	213.375
Toplam	11.498.618	(470.535)	243.766.577	228.849.003

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Şüpheli Alacak Karşılığı Gideri	(59.912.265)	(58.974.093)	(189.294.165)	(189.286.957)
Dava Karşılığı Gideri	(15.856)	(1.411)	(1.687.112)	(1.683.285)
Diğer	(212.257)	(191.264)	(112.836)	(26.235)
Toplam	(60.140.378)	(59.166.768)	(191.094.113)	(190.996.477)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri / (Giderleri) aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(31.057)	(22.053)	(42.942)	(42.942)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Zararı	(31.057)	(22.053)	(42.942)	(42.942)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), (Net)	(31.057)	(22.053)	(42.942)	(42.942)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri / (Giderleri) aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Finasman Gelirleri				
Vadeli Mevduat Faiz Geliri	14.383.559	9.071.666	469.270	(36.460)
Teminat Nema Geliri	5.290.832	2.298.163	(1.911.673)	(2.081.809)
Portföy Temettü Geliri	551.445	551.443	235.277	235.277
Eurobond Tahvil Faiz Geliri	6.324.182	1.587.416	9.510.909	2.402.766
Repo Faiz Geliri	7.772	7.772	551.511	79.938
Diğer	383.124	165.522	8.466	(195)
Toplam	26.940.914	13.681.982	9.453.076	1.188.833

	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Finasman Giderleri				
Borsa Para Piyasası Faiz Gideri	(154.092.993)	(82.041.854)	(25.511.790)	(16.803.523)
Banka Kredileri Faiz Gideri	(40.760.516)	(23.125.592)	(51.245.529)	(26.057.203)
İhraç Edilmiş Menkul Kıymet Faiz Giderleri	(38.657.948)	(18.040.547)	(490.779)	2.569.672
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	(952.123)	(485.667)	(3.070.656)	(2.830.661)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri	(1.935.579)	(1.056.233)	(878.459)	(525.598)
Diğer	(7.213.859)	(4.582.029)	(9.721.449)	(7.183.346)
Toplam	(243.613.017)	(129.331.922)	(90.918.662)	(50.830.659)

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirketin vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	01.01.2024	01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(32.050.338)	(12.797.362)	(9.908.176)	(7.840.294)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13.169.640	12.373.871	(236.992)	735.035
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(18.880.698)	(423.491)	(10.145.168)	(7.105.259)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

7394 sayılı Kanun'un 25 inci Maddesi'yle değişen fıkra; yürürlük 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere (15.04.2022) kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınır. 7456 sayılı Kanun'un 21 inci Maddesi'yle değişen şekliyle 01.10.2023 yürürlük tarihi itibarıyla söz konusu şirketler için oran %30 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. Maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

Hesap Adı	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	32.050.338	18.569.133
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(18.395.235)	(7.213.766)
Toplam Ödenecek Net Vergi	13.655.103	11.355.367

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Türkiye'de finansal kuruluşlar için geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %30'dir. (31 Aralık 2023: %30)

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 25. Maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesi'nin birinci fıkrası "kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınır." şeklinde değiştirilmiştir. 7456 sayılı Kanun'un 21. Maddesi'yle değişen şekliyle 01.10.2023 yürürlük tarihi itibarıyla söz konusu şirketler için oran %30 olarak uygulanacaktır.

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 incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Hesap Adı	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 31.12.2023
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kâr / (Zarar)	5.286.943	62.614.985
Matraha İlaveler	102.098.954	6.022.833
Matrahtan İndirimler (-)	(551.436)	(6.740.706)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kâr / (Zarar)	106.834.461	61.897.112
Hesaplanan Vergi (2024: %30, 2023: %30)	32.050.338	18.569.133

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile gelir vergisi stopaj oranı %10'dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	30.06.2024		31.12.2023	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.701.202	810.361	2.672.643	801.793
İzin Yükümlülüğü Karşılığı	4.415.657	1.324.697	3.697.067	1.109.120
Bankaların Faiz Geliri Reeskontu	(225.972)	(67.792)	(230.645)	(69.194)
Kredilerin Faiz Gider Reeskontu	3.071.622	921.487	(320.434)	(96.130)
Gelecek Aylara Ait Giderler	262.424	78.727	180.585	54.176
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	60.223.069	18.066.921	593.886	178.166
TFRS 16 Değerleme Farkı	(5.735.471)	(1.720.641)	(7.156.267)	(2.146.880)
Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahı Arasındaki Fark	(21.382.595)	(6.414.779)	362.463	108.739
Dava Karşılığı	180.561	54.168	205.444	61.633
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar Değerleme Farkı	1.865.371	559.611	2.088.543	626.563
Ertelenmiş Vergi Varlığı		13.612.760		627.986
Uzun Vadeli Finansal Varlıkları Değerleme Farkı	(6.315.546)	(315.777)	(7.379.664)	(368.983)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		(315.777)		(368.983)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), Net		13.296.983		259.003

Hesap Adı	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönem Başı Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	259.003	(2.623.623)
Cari Dönem Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	13.169.640	(236.992)
Özkaynak Altında Taşınan Ertelenen Vergi Etkisi	(131.660)	(439.128)
Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	13.296.983	(3.299.743)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kâr miktarı, net dönem kârının Şirket paylarının yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Pay Başına Kazanç / (Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2024 30.06.2024	01.04.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023
Dönem Karı / (Zararı)	(61.419.596)	(45.232.999)	(85.571.135)	(24.226.676)
Ortalama Pay Adedi (i)	310.000.000	310.000.000	310.000.000	310.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	(0,1981)	(0,1459)	(0,2760)	(0,0782)

Şirket'in 30 Haziran 2024 dönem sonu itibarıyla sermayesini temsil eden pay adedi 310.000.000'dir. (30 Haziran 2023: 310.000.000)

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI*a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri*

Şirket'in dönem sonları itibarıyla İlişkili Taraflardan Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla İlişkili Taraflardan Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Elshan Guliyev	-	20.488
AZ Yatırım Holding A.Ş.	-	38.178
Toplam	-	58.666

Şirket'in dönem sonları itibarıyla İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
AZ Yatırım Holding A.Ş.	-	718
Toplam	-	718

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari ve Diğer Borçları bulunmamaktadır.

*b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar***30.06.2024**

İlişkili Taraflardan Alımlar	Kira	Hizmet
Forex-Az Ulus. Fin. Dan. Hiz. Tic. Ltd. Şti.	-	1.579.799
AZ Yatırım Holding A.Ş.	319.484	6.444.142
Toplam	319.484	8.023.941

İlişkili Taraflara Satışlar	Kira	Diğer
Forex-Az Ulus. Fin. Dan. Hiz. Tic. Ltd. Şti. (*)	5.169	-
AZ Yatırım Holding A.Ş.	-	40.450
Toplam	5.169	40.450

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

30.06.2023

İlişkili Taraflardan Alımlar	Hizmet
Forex-Az Ulus. Fin. Dan. Hiz. Tic. Ltd. Şti.	1.376.626
Manifesto Proje Geliştirme	661.519
AZ Yatırım Holding A.Ş.	3.106.607
Toplam	5.144.752

İlişkili Taraflara Satışlar	Kira	Diğer
Forex-Az Ulus. Fin. Dan. Hiz. Tic. Ltd. Şti. (*)	18.684	-
Toplam	18.684	-

(*) Kira geliri, Şirket'in kiracı olarak bulunduğu merkez adresinde yer alan bir adet odayı Forex-AZ Ulus. Fin. Dan. Hiz. Tic. Ltd. Şti.'ye kiralamasından kaynaklanmaktadır.

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Fayda ve Ücretler

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	4.317.158	3.452.034
Toplam	4.317.158	3.452.034

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**(a) Sermaye Risk Yönetimi**

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

Şirket'in sermaye yapısı borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye ve geçmiş yıl zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi net borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in borçlara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Dönem sonları itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	1.271.109.018	1.525.904.317
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(596.276.983)	(1.026.942.512)
Net Borç	674.832.035	498.961.805
Toplam Özsermaye	404.581.147	465.693.537
Toplam Sermaye	1.079.413.182	964.655.342
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	0,6252	0,5172

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Şirket'in Maruz Kaldığı Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Şirket esas itibarıyla finansal borçları, döviz cinsinden ticari borç ve alacakları nedeniyle kur değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in ABD doları ve Euro'daki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD doları ve Euro'nun TL karşısında %10 oranında değer artışının / azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	30.06.2024	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	24.162.249	(24.162.249)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	24.162.249	(24.162.249)
Euro'nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	17.867.089	(17.867.089)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	17.867.089	(17.867.089)
TOPLAM	42.029.338	(42.029.338)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2023		
Kar / (Zarar)		
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	68.357.171	(68.357.171)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	68.357.171	(68.357.171)
Euro'nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	3.953	(3.953)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	3.953	(3.953)
TOPLAM	68.361.124	(68.361.124)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmamak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satılma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu									
	30.06.2024				31.12.2023				
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP	
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	308.721.200	3.961.784	5.086.223	-	517.643.195	14.096.107	973	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	111.572.182	3.398.876	-	-	165.968.044	4.519.874	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	420.293.382	7.360.660	5.086.223	-	683.611.239	18.615.981	973	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	420.293.382	7.360.660	5.086.223	-	683.611.239	18.615.981	973	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	420.293.382	7.360.660	5.086.223	-	683.611.239	18.615.981	973	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	420.293.382	7.360.660	5.086.223	-	683.611.239	18.615.981	973	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

(e) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket sabit faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in sabit faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine **Not:8**'de, sabit faizli varlıklarına (mevduat v.b.) **Not:6**'da yer verilmiştir.

Şirket'in sabit faizli finansal yükümlülüklerinin tamamı banka kredilerinden oluşmaktadır.

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Pay Senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket'in aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı pay senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

(g) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmamak şeklide 30 Haziran 2024 tarihindeki satılma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30.06.2024	Alacaklar				Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Dip
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Not	Not
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	743.568.133	-	130.748.107	10,11	140.562.168
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10,11	- 6
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	743.568.133	-	130.748.107	10,11	140.562.168
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10,11	- 6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10,11	- 6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10,11	- 6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	282.327.074	-	35.085	10,11	- 6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(282.327.074)	-	(35.085)	10,11	- 6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10,11	- 6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10,11	- 6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10,11	- 6

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Dip
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Not	Not
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	553.485.614	-	189.269.095	10,11	273.843.220
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10,11	- 6
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	553.485.614	-	189.269.095	10,11	273.843.220
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10,11	- 6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10,11	- 6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10,11	- 6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	277.634.404	-	43.763	10,11	- 6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(277.634.404)	-	(43.763)	10,11	- 6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10,11	- 6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10,11	- 6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10,11	- 6

(*) Şirket'in 30.06.2024 dönemi itibarıyla bankalarda müşterilere ait vadeli ve vadesiz toplam 357.666.641TL mevduat bulunmaktadır. (31.12.2023: 355.179.679TL)

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

(h) Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite Riski Tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.06.2024

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.197.150.620	1.198.902.532	1.190.432.882	5.720.875	2.748.775
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>367.004.841</i>	<i>367.004.841</i>	<i>367.004.841</i>	-	-
<i>Finansal Yükümlülükler</i>	<i>824.305.726</i>	<i>826.057.638</i>	<i>817.587.988</i>	<i>5.720.875</i>	<i>2.748.775</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>5.840.053</i>	<i>5.840.053</i>	<i>5.840.053</i>	-	-

31.12.2023

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.476.701.700	1.478.962.200	1.464.899.699	9.221.839	4.840.662
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>455.475.375</i>	<i>455.475.375</i>	<i>455.475.375</i>	-	-
<i>Finansal Yükümlülükler</i>	<i>1.013.941.759</i>	<i>1.016.202.259</i>	<i>1.002.139.758</i>	<i>9.221.839</i>	<i>4.840.662</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>7.284.566</i>	<i>7.284.566</i>	<i>7.284.566</i>	-	-

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

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

INVEST-AZ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün 1. Kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları) büyük oranda Özkaynak kalemlerindeki enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanmaktadır.

42 BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'na istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin raporlama dönemlerine ait olarak alınan ücretler toplamı aşağıdaki gibidir.

	2024 yılı	2023 yılı
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti (*)	1.350.000	350.000
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	225.500	110.000
Toplam	1.575.500	460.000

Yukarıdaki ücretler ilgili sözleşmelerinde belirtilen KDV hariç tutarlardan oluşmaktadır.