

# **İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ**

**30 Haziran 2022 Tarihinde  
Sona Eren Ara Hesap Dönemine ait  
Finansal Tablolar**

29 Temmuz 2022

*Bu rapor 38 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı  
notlarından oluşmaktadır.*



**Building a better  
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM:1A.Ş.  
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak İş Merkezi No 27  
Kat 2-3-4 Daire 54-57-59  
34435 Sarıyer  
İstanbul - Türkiye

Tel +90 212 315 3000  
Fax +90 212 230 6291  
ey.com  
Ticaret Sicil No 479920  
Mersis No 0-4350-3032-6000017

## Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

### İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

#### Giriş

İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve 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 Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

#### Sonuç

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

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



Fatih Polat, SMMM  
Sorumlu Denetçi

29 Temmuz 2022  
İstanbul, Türkiye

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	1
<b>KAR VEYA ZARAR TABLOSU</b>	2
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	3
<b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b>	4
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	5
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	6-38
Not 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	6
Not 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	6-18
Not 3 Nakit ve nakit benzerleri	18-19
Not 4 Finansal yatırımlar	20-21
Not 5 Ticari alacaklar ve ticari borçlar	21
Not 6 Diğer alacaklar ve diğer borçlar	22
Not 7 Maddi duran varlıklar	22
Not 8 Kullanım hakkı varlıkları ve yükümlülükleri	23
Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar	23-24
Not 10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	24
Not 11 Çalışanlara sağlanan faydalar	25-26
Not 12 Diğer dönen varlıklar	26
Not 13 Özkaynaklar	27-28
Not 14 Hasılat	29
Not 15 Satışların maliyeti	29
Not 16 Genel yönetim giderleri	30
Not 17 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	30
Not 18 Pay başına kazanç	30
Not 19 İlişkili taraf açıklamaları	31-32
Not 20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	33-37
Not 21 Finansal araçlar	37-38
Not 22 Raporlama döneminden sonraki olaylar	38

# İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	<i>Dipnot referansları</i>	Sınırlı Bağımsız denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>266.074.177</b>	<b>275.155.040</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.588.539	80.700.763
Finansal yatırımlar	4	234.931.504	170.388.280
Ticari alacaklar	5	28.527.674	24.012.689
Diğer alacaklar	6	17.852	39.320
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	17.852	39.320
Diğer dönen varlıklar	12	8.608	13.988
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>404.914</b>	<b>430.746</b>
Finansal yatırımlar	4	1	1
Maddi duran varlıklar	7	28.824	30.070
Kullanım hakkı varlıkları	8	344.160	362.141
Maddi olmayan duran varlıklar	9	31.929	38.534
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>266.479.091</b>	<b>275.585.786</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.981.528</b>	<b>1.048.619</b>
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		302.417	219.524
-İlişkili taraflara borçlar	8	302.417	219.524
-İlişkili olmayan taraflara borçlar	19	-	-
Ticari borçlar	5	217.037	600.250
-İlişkili taraflara ticari borçlar	19	217.037	600.250
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		-	-
Diğer borçlar	6	109.718	93.316
-İlişkili taraflara diğer borçlar	19	-	12.208
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	109.718	81.108
Kısa vadeli karşılıklar		1.352.356	135.529
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	135.529	135.529
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	1.216.827	-
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>732.291</b>	<b>683.276</b>
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	174.094	280.479
-İlişkili taraflara borçlar	19	174.094	280.479
-İlişkili olmayan taraflara borçlar		-	-
Uzun vadeli karşılıklar		558.197	402.797
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	558.197	402.797
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>263.765.272</b>	<b>273.853.891</b>
Ödenmiş sermaye	13	160.599.284	160.599.284
Sermaye düzeltme farkları		968.610	968.610
Pay ihraç primleri		59.922	59.922
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	59.204.347	53.467.152
Geçmiş yıllar karları	13	12.871.907	7.947.586
Net dönem karı		30.061.202	50.811.337
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>266.479.091</b>	<b>275.585.786</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

		Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş
	<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
Hasılat	14	70.389.111	123.978.542	33.616.363	44.633.063
Satışların maliyeti	15	(37.296.411)	(109.789.168)	(18.943.948)	(34.609.723)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		33.092.700	14.189.374	14.672.415	10.023.340
<b>BRÜT KAR</b>		<b>33.092.700</b>	<b>14.189.374</b>	<b>14.672.415</b>	<b>10.023.340</b>
Genel yönetim giderleri (-)	16	(3.440.011)	(2.322.307)	(1.699.625)	(1.090.868)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	408.513	175.163	163.463	-
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	-	-	-	(28.099)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>	<b>13.136.253</b>	<b>8.904.373</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>					
		<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>	<b>13.136.253</b>	<b>8.904.373</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		-	-	-	-
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>					
	18	<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>	<b>13.136.253</b>	<b>8.904.373</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>					
		<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>	<b>13.136.253</b>	<b>8.904.373</b>
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (zarar) (1 TL nominal hisseye karşılık)	18	0,1872	0,0750	0,0818	0,0554
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç / (zarar) (1 TL nominal hisseye karşılık)	18	0,1872	0,0750	0,0818	0,0554

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı bağımsız denetimden geçmemiş
<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
<b>DÖNEM KARI</b>	<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>	<b>13.136.253</b>	<b>8.904.373</b>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>	<b>13.136.253</b>	<b>8.904.373</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	<i>Dipnot referansları</i>	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	<i>Birikmiş karlar</i>		Özkaynaklar
						Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
<b>1 Ocak 2021 bakiyeleri</b>		<b>160.599.284</b>	<b>968.610</b>	<b>59.922</b>	<b>50.377.197</b>	<b>8.129.995</b>	<b>27.974.547</b>	<b>248.109.555</b>
Transferler	13	-	-	-	3.089.955	24.884.592	(27.974.547)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	12.042.230	12.042.230
Ödenen temettüleri	13	-	-	-	-	(25.053.488)	-	(25.053.488)
<b>30 Haziran 2021 bakiyeleri</b>		<b>160.599.284</b>	<b>968.610</b>	<b>59.922</b>	<b>53.467.152</b>	<b>7.961.099</b>	<b>12.042.230</b>	<b>235.098.297</b>
<b>1 Ocak 2022 bakiyeleri</b>		<b>160.599.284</b>	<b>968.610</b>	<b>59.922</b>	<b>53.467.152</b>	<b>7.947.586</b>	<b>50.811.337</b>	<b>273.853.891</b>
Transferler	13	-	-	-	5.737.195	45.074.142	(50.811.337)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	30.061.202	30.061.202
Ödenen temettüleri	13	-	-	-	-	(40.149.821)	-	(40.149.821)
<b>30 Haziran 2022 bakiyeleri</b>		<b>160.599.284</b>	<b>968.610</b>	<b>59.922</b>	<b>59.204.347</b>	<b>12.871.907</b>	<b>30.061.202</b>	<b>263.765.272</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021
<i>Dipnot Referansları</i>		
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(37.987.914)</b>	<b>(26.819.703)</b>
<b>Net dönem karı</b>	<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>
<i>Dönem kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</i>		
Amortisman ve itfa payları	7,8,9 139.249	140.105
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler :	963.714	(155.629)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık gideri	11 155.400	19.534
- Diğer karşılıklar	808.314	(175.163)
Kar Payı geliri/ gideri ile ilgili düzeltmeler	13 (13)	(450.600)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	14 98.777	169.414
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	8 62.799	73.644
Gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(6.074.945)	(645.657)
	<b>(4.810.419)</b>	<b>(868.723)</b>
<i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</i>		
Finansal yatırımlardaki değişim	(58.383.762)	(36.038.969)
Ticari alacaklardaki değişim	(4.514.985)	(1.684.328)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	(4.514.985)	(1.684.328)
Diğer alacaklardaki değişim	21.468	(11.282)
- İlişkili taraflardan alacaklar	21.468	(11.282)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	5.380	10.042
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim	-	-
Ticari borçlardaki değişim	(383.213)	(724.573)
- İlişkili taraflara ticari borçlar	(383.213)	(724.573)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-
Diğer borçlardaki değişim	16.402	5.300
- İlişkili taraflara borçlar	(12.208)	(10.480)
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	28.610	15.780
İşletme Sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	-	-
	<b>(63.238.710)</b>	<b>(38.443.810)</b>
<i>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</i>		
Alınan temettüler	14 13	450.600
	<b>13</b>	<b>450.600</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(3.850)</b>	<b>-</b>
Duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	(3.850)	-
- Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7 (3.850)	-
- Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9 -	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(40.345.679)</b>	<b>(25.251.303)</b>
Ödenen temettüler	13 (40.149.821)	(25.053.488)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8 (195.858)	(197.815)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ</b>	<b>(78.337.443)</b>	<b>(52.071.006)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ</b>	<b>(78.337.443)</b>	<b>(52.071.006)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>80.935.830</b>	<b>169.291.238</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3 2.598.387</b>	<b>117.220.232</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



# İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, 1995 yılında kurulmuş olup, İş Kuleleri Kule 1, Kat:5 Levent / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana ortağı, Türkiye İş Bankası AŞ'nin bir iştiraki olan İş Yatırım Menkul Değerler AŞ'dir. Şirket 1 Nisan 1996 tarihinde halka arz olmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu portföy işletmeciliği olup, dönem içinde çalışan personel sayısı 5'tir (31 Aralık 2021: 5). İşletmenin bağlı ortaklığı, iştiraki ve müşterek yönetime tabi teşebbüsü bulunmamaktadır. Şirket'in portföyü, İş Portföy Yönetimi AŞ tarafından riskin dağıtılması ilkesi doğrultusunda profesyonel olarak yönetilmektedir.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II.- 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standart ("TMS 29") uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tablolar ve tamamlayıcı notları, SPK tarafından açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, varlıklar için ödenen tutar esas alınmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 29 Temmuz 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tablolar yayımlandıktan sonra değiştirme hakkı vardır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

###### 2.1.2 Geçerli ve raporlama para birimi

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

###### 2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

##### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası bulunmamaktadır ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

##### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

##### 2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

###### i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

###### TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

###### TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

###### TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

###### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

###### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

###### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

###### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

## **İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ**

### **30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

##### **2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)**

###### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

###### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

#### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertilenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### Hasılat ve satışların maliyeti

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

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

#### Ücret ve komisyonlar

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devamı)*

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

###### **Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

###### *Amortisman*

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>Tahmini Ekonomik Ömür (Yıl)</b>
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 10 yıl
Özel maliyet bedeli	5 yıl

###### *Sonradan ortaya çıkan giderler*

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

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen ekonomik ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve itfa yöntemi her raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

###### Varlıklarda değer düşüklüğü

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

###### Borçlanma maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir.

###### Finansal araçlar

###### Finansal varlıklar

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

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

###### *Etkin faiz yöntemi*

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



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

##### *Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

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

##### *İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar*

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

##### *Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar*

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

##### *Satım ve geri alım anlaşmaları*

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

##### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

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

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### *Nakit ve nakit benzerleri*

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

###### Finansal yükümlülükler

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

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

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

###### *Diğer finansal yükümlülükler*

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

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

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

###### Sermaye

###### *Adi hisse senetleri*

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

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

###### **Kur değişiminin etkileri**

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda ilan edilen TCMB kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde 6.600.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı sermaye piyasası araçları içeren 30.534.617 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 5.415 adet 31 Ağustos 2022 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ve alış yönlü 14.500 adet 31 Ağustos 2022 vadeli altın kontratı bulunmaktadır. Şirket'in yabancı para pozisyonu tablosu Not 20'de verilmiştir (31 Aralık 2021: 7.072.553 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 90 adet 28 Şubat 2022 vadeli döviz kontratı (ABD Doları)).

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Pay başına kazanç

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

###### Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

###### Ticari borçlar/ ticari alacaklar

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

###### İlişkili taraflar

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

###### Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar

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

###### Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(devamı)*

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(devamı)*

###### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

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

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

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

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Çalışanlara sağlanan faydalar

###### Kıdem tazminatı

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

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

Net bugünkü değer hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
	(%)	(%)
Net iskonto oranı	3,50	3,50
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	100,00	100,00

###### Emeklilik planları

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

###### Nakit akış tablosu

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

###### Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) işlemleri

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

##### 2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

Not 11 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit (*)	63.387	20.845.575
<i>Vadesiz mevduat (Not 19)</i>	63.387	17.911
<i>Vadeli mevduat</i>	-	20.827.664
Ters repo işlemlerinden alacaklar	-	45.018.486
Borsa para piyasasından alacaklar	2.536.306	15.171.852
Beklenen zarar karşılığı (**)	(11.154)	(335.150)
<b>Toplam</b>	<b>2.588.539</b>	<b>80.700.763</b>

(\*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki nakit üzerinde rehin ve blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(\*\*) Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, banka mevduatları ve orijinal vadesi 3 aydan kısa süreli borsa para piyasasından alacakları için toplamda 11.154 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır (31 Aralık 2021: 335.150).

#### *Vadeli mevduat:*

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%24	11 Şubat 2022	4.000.000	4.007.786
TL	%22	4 Şubat 2022	5.000.000	5.014.916
TL	%22	4 Şubat 2022	5.000.000	5.014.916
TL	%20,25	3 Şubat 2022	6.752.919	6.790.046
			<b>20.752.919</b>	<b>20.827.664</b>

#### *Borsa para piyasasından alacaklar:*

30 Haziran 2022	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%18,80	1 Temmuz 2022	2.535.000	2.536.306
			<b>2.535.000</b>	<b>2.536.306</b>

31 Aralık 2021	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%16,50	3 Ocak 2022	15.165.000	15.171.852
			<b>15.165.000</b>	<b>15.171.852</b>

#### *Ters repo işlemlerinden alacaklar:*

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacaklar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%15	3 Ocak 2022	44.000.000	44.018.075
TL	%15,01	3 Ocak 2022	1.000.000	1.000.411
			<b>45.000.000</b>	<b>45.018.486</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz ve değer artış reeskontları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.588.539	117.020.675
Faiz ve değer artış reeskontları	(1.306)	(324.823)
Beklenen zarar karşılığı	11.154	524.380
	<b>2.598.387</b>	<b>117.220.232</b>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 20. notta açıklanmıştır.

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	234.931.504	137.948.297
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1	1
Orijinal vadesi 3 aydan uzun süreli Borsa Para Piyasasından Alacaklar (*)	-	32.439.983
<b>Toplam</b>	<b>234.931.505</b>	<b>170.388.281</b>

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, orijinal vadesi 3 aydan uzun süreli borsa para piyasasından alacakları olmadığından TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında hesaplanan beklenen zarar karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, orijinal vadesi 3 aydan uzun süreli borsa para piyasasından alacakları için 84.517 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır).

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler ağırlıklı olarak alım-satım amaçlı menkul kıymetler olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini veya açıklanmış fiyatını, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatının dönem sonuna ilettilmiş fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise içerim oranı ile ilettilmiş maliyet fiyatını ifade etmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maliyet bedelleriyle gösterilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, 1 TL tutarındaki TSKB Gayrimenkul Değerleme AŞ hissesinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 1 TL TSKB Gayrimenkul Değerleme AŞ hissesi).

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2022		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvil ve bonoları	72.320.000	74.820.810	74.820.810
Devlet tahvilleri	4.500.000	12.023.550	12.023.550
Yatırım fonu katılma belgeleri	35.545.566	29.357.058	29.357.058
Borsada işlem gören hisse senetleri	736.469	11.443.659	11.443.659
Eurobondlar (*)	109.965.240	107.286.427	107.286.427
	<b>223.067.275</b>	<b>234.931.504</b>	<b>234.931.504</b>

(\*) Portföyde bulunan eurobondların orijinal para birim olarak nominal değeri 6.600.000 ABD Doları'dır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2021		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvil ve bonoları	119.210.000	120.385.631	120.385.631
Yatırım fonu katılma belgeleri	12.078.844	17.562.666	17.562.666
	<b>131.288.844</b>	<b>137.948.297</b>	<b>137.948.297</b>

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan TL bazlı özel sektör borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları %15.15-28.55 aralığındadır (31 Aralık 2021: %16,52 - %27,14 aralığındadır). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan TÜFE'ye endeksli devlet tahvili negatif %8,22 reel getiri oranı ile işlem görmektedir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan USD bazlı borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları %8.13-9.34 aralığındadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VİOP işlem teminatları	28.527.674	24.012.689
<b>Toplam</b>	<b>28.527.674</b>	<b>24.012.689</b>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VİOP komisyonu	79.104	-
Portföy yönetim komisyonları (Not 19)	69.968	71.994
Portföy saklama komisyonları (Not 19)	67.965	69.411
Portföy performans komisyonu (Not 19)	-	458.845
<b>Toplam</b>	<b>217.037</b>	<b>600.250</b>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 20'de verilmiştir.



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 6. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 19)	17.852	39.320
<b>Toplam</b>	<b>17.852</b>	<b>39.320</b>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	109.718	81.108
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 19)	-	12.208
<b>Toplam</b>	<b>109.718</b>	<b>93.316</b>

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Döşeme ve demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	221.013	61.216	282.229
Alımlar	3.850	-	3.850
<b>30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>224.863</b>	<b>61.216</b>	<b>286.079</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(190.943)	(61.216)	(252.159)
Dönem gideri	(5.096)	-	(5.096)
<b>30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(196.039)</b>	<b>(61.216)</b>	<b>(257.255)</b>
<b>1 Ocak 2022 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>30.070</b>	-	<b>30.070</b>
<b>30 Haziran 2022 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>28.824</b>	-	<b>28.824</b>
	Döşeme ve demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	201.141	61.216	262.357
Alımlar	-	-	-
<b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b>	<b>201.141</b>	<b>61.216</b>	<b>262.357</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(184.303)	(61.216)	(245.519)
Dönem gideri	(3.113)	-	(3.113)
<b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b>	<b>(187.416)</b>	<b>(61.216)</b>	<b>(248.632)</b>
<b>1 Ocak 2021 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>16.838</b>	-	<b>16.838</b>
<b>30 Haziran 2021 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>13.725</b>	-	<b>13.725</b>

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

<b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem başı	362.141	563.961
Kira artış etkisi	109.567	75.471
Birikmiş amortismanlar (-)	(127.548)	(277.291)
<b>Toplam (net)</b>	<b>344.160</b>	<b>362.141</b>

<b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem başı	500.003	668.034
Kira artış etkisi	109.567	75.471
Faiz giderleri	62.799	140.833
Ödenen kira tutarları (-)	(195.858)	(384.335)
<b>Toplam (net)</b>	<b>476.511</b>	<b>500.003</b>

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<b>Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)</b>	<b>Toplam</b>
<b>Maliyet değeri</b>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	165.567	165.567
Alımlar	-	-
<b>30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>165.567</b>	<b>165.567</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(127.033)	(127.033)
Dönem gideri	(6.605)	(6.605)
<b>30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(133.638)</b>	<b>(133.638)</b>
<b>1 Ocak 2022 Net kayıtlı değeri</b>	<b>38.534</b>	<b>38.534</b>
<b>30 Haziran 2022 Net kayıtlı değeri</b>	<b>31.929</b>	<b>31.929</b>

(\*) Bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Dİğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	125.932	125.932
Alımlar	-	-
<b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b>	<b>125.932</b>	<b>125.932</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(125.932)	(125.932)
Dönem gideri	-	-
<b>30 Haziran 2021 kapanış bakiyesi</b>	<b>(125.932)</b>	<b>(125.932)</b>
<b>1 Ocak 2021 Net kayıtlı değeri</b>	-	-
<b>30 Haziran 2021 Net kayıtlı değeri</b>	-	-

(\*) Bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

#### 10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda (VİOP) alınmış alış yönlü 31 Ağustos 2022 vadeli 585 adet BIST 30 endeks kontratı, alış yönlü 31 Ağustos 2022 vadeli 14.500 adet altın kontratı ve satış yönlü 5.415 adet 31 Ağustos 2022 vadeli döviz kontratı (ABD doları) bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 28 Şubat 2022 vadeli 100 adet BIST 30 endeks kontratı ile satış yönlü 90 adet 28 Şubat 2022 vadeli döviz kontratı (ABD doları) bulunmaktadır). Söz konusu kontratlar nazım hesaplarda takip edilmekte olup; gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

30 Haziran 2022 itibarıyla 1.216.827 TL portföy performans komisyonu karşılığı ayrılmıştır.

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

Şirket'in taraf olduğu dava bulunmamaktadır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin ve muhtemel prim karşılıkları	135.529	135.529
<b>Toplam</b>	<b>135.529</b>	<b>135.529</b>

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

Şirket’in, 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanılmayan izin ve muhtemel prim karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<b>Dönem başı, 1 Ocak</b>	135.529	92.656
Ödenen izin ve primler	-	-
Dönem gideri / (karşılık iptali)	-	-
<b>Dönem sonu karşılık, 30 Haziran</b>	<b>135.529</b>	<b>92.656</b>

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	558.197	402.797
<b>Toplam</b>	<b>558.197</b>	<b>402.797</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Kıdem Tazminatı Karşılığı:

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla karşılıklar, yıllık %15,07 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve %19,10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,5 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: sırasıyla %15,07, %19,10 ve %3,50). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	402.797	317.705
Faiz maliyeti	85.261	11.159
Hizmet maliyeti	70.139	8.375
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	-	-
<b>Kıdem tazminatı karşılığı</b>	<b>558.197</b>	<b>337.239</b>

#### 12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	6.359	13.988
Diğer avanslar	2.249	-
<b>Toplam</b>	<b>8.608</b>	<b>13.988</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 13. ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Grubu	Pay Oranı (%)	30 Haziran 2022	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2021
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ	(A)	1,46	2.347.411	1,46	2.347.411
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ	(B)	27,47	44.106.690	27,47	44.106.690
T.Sınai Kalkınma Bankası AŞ	(B)	5,82	9.346.475	5,82	9.346.475
Yatırım Finansman Menkul Değerler AŞ	(A)	0,73	1.185.072	0,73	1.185.072
Yatırım Finansman Menkul Değerler AŞ	(B)	0,40	632.039	0,40	632.039
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	(A)	0,37	592.536	0,37	592.536
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	(B)	0,54	870.929	0,54	870.929
Diğer	(B)	63,21	101.518.132	63,21	101.518.132
<b>Toplam sermaye</b>		<b>100,00</b>	<b>160.599.284</b>	<b>100,00</b>	<b>160.599.284</b>

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

Şirket hisselerinin Borsa İstanbul A.Ş.'deki fiili dolaşımdaki pay oranı % 67,32'dir.

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	59.204.347	53.467.152
<b>Toplam</b>	<b>59.204.347</b>	<b>53.467.152</b>

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

Şirket'in finansal durum tablosunda yer alan 53.467.152 TL tutarındaki yasal yedeklerine, 6102 s sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesi gereği 22 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararıyla 5.737.195 TL tutarında aktarım yapılmış olup, 30 Haziran 2022 itibarıyla yasal yedekler toplamı 59.204.347 TL'dir.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### Geçmiş Yıllar Karları

Geçmiş yıllar karları bakiyesi, 2021 yılı kar payı dağıtımına ilişkin olarak olağanüstü yedekler kalemine aktarılan 4.924.321 TL sonrasında 12.871.907 TL olmuştur (31 Aralık 2021: 7.947.586 TL).

##### Kar Dağıtımı

Şirket'in 22 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında, 2021 yılı karından karşılanmak üzere, Şirket'in çıkarılmış sermayesinin %25'i (brüt = net) oranında, 40.149.821 TL tutarında temettününün 28 Mart 2022 tarihinden itibaren nakit olarak dağıtılmasına karar verilmiş, dağıtım işlemi ilgili tarihte başlayarak 30 Mart 2022 tarihinde tamamlanmıştır.

2021 yılı karının dağıtımını aşağıdaki şekilde yapmıştır:

	<b>Tutar</b>
A- Genel kanuni toplam yedek akçe (TTK 519/1, 519/2(c) )	5.737.195
B- Ortaklara nakit kar payı	40.149.821
C- Geçmiş Yıllar Karları	4.924.321
<b>Toplam</b>	<b>50.811.337</b>

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 14. HASILAT

Satışlar	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Hisse senedi satışları	17.475.299	80.814.954	8.368.172	19.970.502
Tahvil ve bono satışları	16.161.078	-	9.848.383	-
Eurobond satışları	-	8.916.157	-	-
Yatırım fonu satışları	6.830.378	13.506.646	3.920.116	13.506.646
<b>Ara toplam</b>	<b>40.466.755</b>	<b>103.237.757</b>	<b>22.136.671</b>	<b>33.477.148</b>
Hisse senedi değer artışı/düşüşü (net)	(989.875)	(1.565.633)	(1.064.275)	101.080
Borçlanma senetleri değer artışı/düşüşü (net)	4.510.024	1.033.145	(587.979)	(168.523)
Eurobond değer artışı/düşüşü (net)	(3.967.983)	-	(3.736.799)	-
Kur farkı gelir/giderleri (net)	15.370.222	206.024	12.401.419	-
İtfa ve faiz gelirleri	15.241.780	8.149.711	6.818.306	4.938.227
Yatırım fonu değer artışı/düşüşü (net)	4.543.030	1.178.146	3.902.369	1.110.461
Ters repo faiz gelirleri	308.785	9.934.779	3.079	4.724.347
Faiz tahakkukları	1.306	324.823	(44.522)	248.782
Temettü gelirleri	13	450.600	13	195.366
Ödünç menkul kıymetlerden alınan komisyon gelirleri	-	-	-	-
Vadeli işlem sözleşme karları/zararları (net)	(5.094.946)	1.029.190	(6.211.919)	6.175
<b>Ara toplam</b>	<b>29.922.356</b>	<b>20.740.785</b>	<b>11.479.692</b>	<b>11.155.915</b>
<b>TOPLAM HASILAT</b>	<b>70.389.111</b>	<b>123.978.542</b>	<b>33.616.363</b>	<b>44.633.063</b>

#### 15. SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Hisse senetleri satış maliyeti	15.723.801	86.180.116	7.034.192	20.694.448
Tahvil ve bono satış maliyetleri	12.659.027	-	6.370.666	-
Eurobond maliyetleri	-	9.118.319	-	-
Yatırım fonu maliyetleri	6.734.136	13.441.326	3.831.433	13.441.326
<b>Ara toplam</b>	<b>35.116.964</b>	<b>108.739.761</b>	<b>17.236.291</b>	<b>34.135.774</b>
Portföy yönetim komisyon giderleri (Not 19)	423.747	379.328	204.612	182.587
Aracılık komisyon giderleri (Not 19)	349.653	515.155	188.245	215.120
Portföy saklama komisyon giderleri (Not 19)	140.174	125.446	72.103	60.693
Takas ve saklama komisyon giderleri	49.046	29.478	25.870	15.549
<b>Ara toplam</b>	<b>962.620</b>	<b>1.049.407</b>	<b>490.830</b>	<b>473.949</b>
Performans komisyon karşılığı	1.216.827	-	1.216.827	-
<b>TOPLAM SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>37.296.411</b>	<b>109.789.168</b>	<b>18.943.948</b>	<b>34.609.723</b>



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Personel ücret ve giderleri	1.895.226	1.245.434	883.969	592.102
Yönetim kurulu aylıkları	564.000	456.000	360.000	204.000
Sistem giderleri	175.404	132.554	94.807	67.708
Amortisman ve itfa payı giderleri	139.249	140.105	69.373	70.680
İşletme giderleri	96.270	38.150	47.685	22.252
Denetim giderleri	66.186	54.338	32.450	23.828
Varlık kullanım hakkından doğan faiz gid.	62.799	73.644	29.685	37.231
Aidat giderleri	57.027	46.188	27.898	19.741
Kotasyon giderleri	31.659	24.849	-	-
Risk yönetimi sistemi giderleri	20.898	21.063	12.539	10.531
Diğer faaliyet giderleri	331.293	89.982	141.219	42.795
<b>Toplam</b>	<b>3.440.011</b>	<b>2.322.307</b>	<b>1.699.625</b>	<b>1.090.868</b>

#### *Personel ücret ve giderleri*

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Maaşlar ve ücretler	1.372.760	994.284	687.675	500.540
SSK işveren payı	288.140	183.328	123.636	86.488
Diğer ücret ve giderler	78.926	48.288	57.449	19.786
Kıdem tazminatı karşılık gideri	155.400	19.534	15.209	(14.712)
<b>Toplam</b>	<b>1.895.226</b>	<b>1.245.434</b>	<b>883.969</b>	<b>592.102</b>

#### 17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler kaleminde yer alan 408.513 TL'lik tutar, TFRS 9 kapsamındaki finansal araçlara ilişkin hesaplanan beklenen zarar karşılığı ile cari dönem etkisinin netleşmesi sonucu oluşmuştur (30 Haziran 2021: 175.163 TL olup ilgili tutar TFRS 9 kapsamındaki finansal araçlara ilişkin hesaplanan beklenen zarar karşılığı ile cari dönem etkisinin netleşmesi sonucu oluşmuştur).

#### 18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin nominal değeri (TL)	160.599.284	160.599.284	160.599.284	160.599.284
<b>Tedavüldeki hisselerin nominal değeri (TL)</b>	<b>160.599.284</b>	<b>160.599.284</b>	<b>160.599.284</b>	<b>160.599.284</b>
Net dönem karı (TL)	<b>30.061.202</b>	<b>12.042.230</b>	<b>13.136.253</b>	<b>8.904.373</b>
<b>Adi ve Seyreltilmiş Pay başına kazanç (TL)</b>				
(1 TL nominal hisseye karşılık)	<b>0,1872</b>	<b>0,0750</b>	<b>0,0818</b>	<b>0,0554</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi ( <i>Vadesiz mevduat</i> ) (Not 3)	63.387	17.911
Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi ( <i>Vadeli mevduat</i> ) (Not 3)	-	5.014.916
<b>Toplam</b>	<b>63.387</b>	<b>5.032.827</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar</b>		
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Şirket Borçlanma Senetleri (özel sektör tahvil ve bonoları)	749.639	-
İlişkili Şirket Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	29.357.058	17.562.666
İlişkili Şirket Hisse Senetleri	1.220.451	-
<b>Toplam</b>	<b>31.327.148</b>	<b>17.562.666</b>
<b>İlişkili taraflardan alacaklar</b>		
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Ticari olmayan alacaklar (Not 6)</b>		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	17.852	39.320
	<b>17.852</b>	<b>39.320</b>
<b>Diğer dönen varlıklar</b>		
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.359	13.988
<b>Toplam</b>	<b>6.359</b>	<b>13.988</b>
<b>İlişkili taraflara borçlar</b>		
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Ticari borçlar</b>		
<i>Ödenecek portföy yönetim, portföy performans, saklama ve aracılık komisyonları (Not 5)</i>		
İş Portföy Yönetimi AŞ	69.968	530.839
Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi	67.965	69.411
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	79.104	-
	<b>217.037</b>	<b>600.250</b>
<b>Ticari olmayan borçlar (Not 6)</b>		
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	12.208
	-	<b>12.208</b>
<b>Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 8)</b>		
Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi	476.511	500.003
	<b>476.511</b>	<b>500.003</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
<i>İlişkili taraflara ödenen portföy yönetim, aracılık ve saklama komisyonları (Not 15)</i>				
İş Portföy Yönetimi AŞ	423.747	379.328	204.612	182.587
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ	349.653	515.155	188.245	215.120
Türkiye İş Bankası AŞ	140.174	125.446	72.103	60.693
<b>Toplam</b>	<b>913.574</b>	<b>1.019.929</b>	<b>464.960</b>	<b>458.400</b>

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
<b>Genel yönetim giderleri</b>				

#### *İlişkili taraflara ödenen giderler*

İş Merkezleri Yön. ve İşl. AŞ - (bakım onarım ve işletme giderleri)	92.665	41.699	40.902	23.938
İşnet Elektronik Bilgi Üretim ve Dağıtım Tic. ve İletişim Hiz. AŞ - (internet kullanım ve diğer hizmet gideri)	79.042	65.188	15.295	34.603
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ - (risk yönetimi giderleri)	20.898	21.063	12.539	10.531
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi - (sağlık sigortası gideri)	7.630	6.554	5.087	3.277
SoftTech Yazılım Teknolojileri Araştırma Geliştirme ve Pazarlama Tic. AŞ - (Web güncelleme gid.)	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>200.235</b>	<b>134.504</b>	<b>73.823</b>	<b>72.349</b>

30 Haziran 2022 tarihinde sonra eren ara hesap döneminde; Türkiye İş Bankası A.Ş.'den 102.618 TL. vadeli mevduat faiz geliri elde edilmiş olup, T. İş Bankası A.Ş.'ye 207.408 TL tutarında kira ödemesi yapılmıştır (30 Haziran 2021: 173.421 TL kira ödemesi yapılmış olup vadeli mevduat faiz geliri bulunmamaktadır).

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
<b>Temettü gelirleri</b>				
TSKB Gayrimenul Değerleme A.Ş.	13	-	13	-
<b>Toplam</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>-</b>

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Brüt ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.093.840	839.052	626.703	399.930
Kıdem tazminatı	11.500	4.623	2.257	1.968
<b>Toplam</b>	<b>1.105.340</b>	<b>843.675</b>	<b>628.960</b>	<b>401.898</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 20.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal Risk Faktörleri

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

##### Faiz oranı riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		<b>122.416.839</b>	<b>168.924.301</b>
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	119.880.533	55.381.799
	Ters repo işlemlerinden alacaklar	-	45.018.486
	Vadeli mevduat	-	20.827.664
	Borsa para piyasasından alacaklar	2.536.306	47.696.352
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		<b>74.250.254</b>	<b>65.003.832</b>
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	74.250.254	65.003.832

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in yaptığı analizlere göre faizlerde %1 oranında faiz artışı / azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 182.107.237 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 2.002.775 TL tutarında azalış veya 2.068.156 TL tutarında artış oluşmaktadır (Faizlerde %1 oranında faiz artışı / azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 120.385.631 TL tutarındaki borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.177.512 TL tutarında azalış veya 1.227.815 TL tutarında artış oluşmaktadır). Şirket portföyünde bulunan 12.023.550 TL tutarındaki TÜFE'ye endeksli devlet tahvilinin reel getirisinde %1 oranında artış/azalış olması durumunda söz konusu devlet tahvilinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 374.909 TL azalış, 391.403 TL tutarında artış oluşmaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

##### Hisse senedi fiyat riski

Şirket aynı zamanda, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek değişimlerin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde alış yönlü 31 Ağustos 2022 vadeli 585 adet BIST 30 endeks kontratı ile 736.469 adet hisse senedi pozisyonuna ilişkin olarak fiyatlarda %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net dönem karında ve dolayısıyla özkaynaklarında 2.759.405 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hisse senedi bulunmamakta, taşınan alış yönlü 100 adet BIST 30 Endeks kontratının uzlaşma fiyatlarında %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net dönem karında ve dolayısıyla özkaynaklarında 209.700 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır).

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kredi riski

Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Ters repo ve BPP işlemlerinden alacaklar	Finansal yatırımlar <sup>(1)</sup>	Türev araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer alacaklar						
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf					
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	-	<b>28.527.674</b>	<b>17.852</b>	-	<b>63.387</b>	<b>2.536.306</b>	<b>194.130.787</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	-	28.527.674	17.852	-	63.387	2.536.306	194.130.787	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<sup>1</sup> Paylar, gayrimenkul sertifikaları ve yatırım fonu katılma belgeleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Ters repo ve BPP işlemlerinden alacaklar	Finansal yatırımlar <sup>(1)</sup>	Türev araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer alacaklar	İlişkili taraf	Diğer taraf					
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	-	<b>24.012.689</b>	<b>39.320</b>	-	<b>20.845.575</b>	<b>92.714.838</b>	<b>120.385.631</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	-	24.012.689	39.320	-	20.845.575	92.714.838	120.385.631	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<sup>1</sup> Paylar, gayrimenkul sertifikaları ve yatırım fonu katılma belgeleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde 6.600.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı sermaye piyasası araçları içeren 30.534.617 adet yatırım fonu katılma belgesi, alış yönlü 14.500 adet 31 Ağustos 2022 vadeli altın kontratı ile satış yönlü 5.415 adet 31 Ağustos 2022 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı sermaye piyasası araçları içeren 7.072.553 adet yatırım fonu katılma belgesi ile satış yönlü 90 adet 28 Şubat 2022 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır).

##### Kur riskine duyarlılık

Şirket'in ABD Doları kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığı aşağıda gösterilmektedir. Duyarlılık analizi sadece bilanço tarihindeki yabancı para cinsinden parasal kalemler ile döviz bazlı VİOP kontratlarını kapsar ve söz konusu kalemlerin ilgili dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin net etkisini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kar/(zarar)	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Yabancı paranın değer		Yabancı paranın değer	
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.466.444	(13.466.444)	644.130	(644.130)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	(9.567.330)	9.567.330	(130.530)	130.530
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>3.899.114</b>	<b>(3.899.114)</b>	<b>513.600</b>	<b>(513.600)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>3.899.114</b>	<b>(3.899.114)</b>	<b>513.600</b>	<b>(513.600)</b>

##### Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, aktif özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmiş nakit akışlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	30 Haziran 2022				
			1 aya kadar	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	5 yıldan uzun
			<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>803.266</b>	<b>914.329</b>	<b>359.398</b>	<b>65.286</b>
Ticari borçlar	217.037	217.037	217.037				
Diğer borçlar	109.718	109.718	109.718				
Kiralama işlemlerinden borçlar	476.511	587.574	32.643	65.286	293.787	195.858	
			31 Aralık 2021				
Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	31 Aralık 2021				
			1 aya kadar	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	5 yıldan uzun
			<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>1.193.569</b>	<b>1.348.610</b>	<b>720.860</b>	<b>54.587</b>
Ticari borçlar	600.250	600.250	600.250				
Diğer borçlar	93.316	93.316	93.316				
Kiralama işlemlerinden borçlar	500.003	655.044	27.294	54.587	245.641	327.522	

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Sermaye yönetimi

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

<b>30 Haziran 2022</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değeri</b>
<b>Finansal varlıklar</b>		
Nakit ve nakit benzerleri	2.588.539	2.588.539
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	234.931.504	234.931.504
Ticari alacaklar	28.527.674	28.527.674
Diğer alacaklar	17.852	17.852
<b>Finansal yükümlülükler</b>		
Ticari borçlar	217.037	217.037
Diğer borçlar	109.718	109.718
Kiralama işlemlerinden borçlar	476.511	476.511
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değeri</b>
<b>Finansal varlıklar</b>		
Nakit ve nakit benzerleri	80.700.763	80.700.763
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	170.388.280	170.388.280
Ticari alacaklar	24.012.689	24.012.689
Diğer alacaklar	39.320	39.320
<b>Finansal yükümlülükler</b>		
Ticari borçlar	600.250	600.250
Diğer borçlar	93.316	93.316
Kiralama işlemlerinden borçlar	500.003	500.003

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI AŞ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

###### *Finansal varlıklar*

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

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

###### *Finansal yükümlülükler*

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

<b>30 Haziran 2022</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Devlet tahvilleri	12.023.550	12.023.550		
Özel sektör tahvil ve bonoları	74.820.810	74.820.810	-	-
Hisse senetleri	11.443.659	11.443.659		
Yatırım fonu katılma belgeleri	29.357.058	16.355.253	13.001.805	-
Eurobondlar	107.286.427	-	107.286.427	-
<b>Toplam</b>	<b>234.931.504</b>	<b>114.643.272</b>	<b>120.288.232</b>	<b>-</b>

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
Özel sektör tahvil ve bonoları	120.385.631	120.385.631	-	-
Yatırım fonu katılma belgeleri	17.562.666	17.562.666	-	-
<b>Toplam</b>	<b>137.948.297</b>	<b>137.948.297</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).