

# İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

**30 Eylül 2023 Tarihinde  
Sona Eren Ara Hesap Dönemine ait  
Finansal Tablolar**

30 Ekim 2023

*Bu rapor 41 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı  
notlarından oluşmaktadır.*

## 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>	6-41
Not 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	6
Not 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	6-19
Not 3 Nakit ve nakit benzerleri	20-21
Not 4 Finansal yatırımlar	21-22
Not 5 Ticari alacaklar ve ticari borçlar	22
Not 6 Diğer alacaklar ve diğer borçlar	23
Not 7 Maddi duran varlıklar	23
Not 8 Kullanım hakkı varlıkları ve yükümlülükleri	24
Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar	24-25
Not 10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	25
Not 11 Çalışanlara sağlanan faydalar	26-27
Not 12 Diğer dönen varlıklar	27
Not 13 Özkaynaklar	28-29
Not 14 Hasılat	30
Not 15 Satışların maliyeti	30
Not 16 Genel yönetim giderleri	31
Not 17 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	31
Not 18 Pay başına kazanç	32
Not 19 İlişkili taraf açıklamaları	32-34
Not 20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	35-39
Not 21 Finansal araçlar	39-40
Not 22 Raporlama döneminden sonraki olaylar	41

**İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Para Birimi – Türk Lirası (TL))**

	<i>Dipnot referansları</i>	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>338.477.385</b>	<b>319.553.699</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	58.304.437	38.640.121
Finansal yatırımlar	4	256.223.375	255.804.598
Ticari alacaklar	5	23.937.239	25.075.260
Diğer alacaklar	6	4.953	-
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	4.953	-
Diğer dönen varlıklar	12	7.381	33.720
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>601.861</b>	<b>897.250</b>
Finansal yatırımlar	4	1	1
Maddi duran varlıklar	7	65.090	54.305
Kullanım hakkı varlıkları	8	409.682	673.319
Maddi olmayan duran varlıklar	9	127.088	169.625
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>339.079.246</b>	<b>320.450.949</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>4.149.164</b>	<b>5.684.067</b>
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	305.680	479.525
-İlişkili taraflara borçlar	19	132.584	328.330
-İlişkili olmayan taraflara borçlar	8	173.096	151.195
Ticari borçlar	5	174.610	4.812.269
-İlişkili taraflara ticari borçlar	19	174.610	4.812.269
Diğer borçlar	6	252.631	173.472
-İlişkili taraflara diğer borçlar	19	-	29.424
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	252.631	144.048
Kısa vadeli karşılıklar		3.416.243	218.801
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	167.530	218.801
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	10	3.248.713	-
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.235.708</b>	<b>1.166.805</b>
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	189.348	321.946
-İlişkili taraflara borçlar	19	-	-
-İlişkili olmayan taraflara borçlar	8	189.348	321.946
Uzun vadeli karşılıklar		1.046.360	844.859
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	1.046.360	844.859
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>333.694.374</b>	<b>313.600.077</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	67.301.259	59.204.347
Geçmiş yıllar karları	13	28.461.253	12.522.808
Net dönem karı		76.304.046	80.245.106
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>339.079.246</b>	<b>320.450.949</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**  
(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>					
Hasılat	14	320.802.419	196.129.907	65.826.385	125.740.796
Satışların maliyeti	15	(232.923.390)	(137.496.166)	(36.804.097)	(100.199.755)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		87.879.029	58.633.741	29.022.288	25.541.041
<b>BRÜT KAR</b>		<b>87.879.029</b>	<b>58.633.741</b>	<b>29.022.288</b>	<b>25.541.041</b>
Genel yönetim giderleri (-)	16	(11.632.421)	(5.540.405)	(4.346.718)	(2.100.394)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	172.563	366.899	-	-
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(115.125)	-	62.632	(41.614)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>76.304.046</b>	<b>53.460.235</b>	<b>24.738.202</b>	<b>23.399.033</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>					
		<b>76.304.046</b>	<b>53.460.235</b>	<b>24.738.202</b>	<b>23.399.033</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		-	-	-	-
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>					
		<b>76.304.046</b>	<b>53.460.235</b>	<b>24.738.202</b>	<b>23.399.033</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>					
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>76.304.046</b>	<b>53.460.235</b>	<b>24.738.202</b>	<b>23.399.033</b>
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (zarar) (1 TL nominal hisseye karşılık)	18	0,4751	0,3329	0,1540	0,1457
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç / (zarar) (1 TL nominal hisseye karşılık)	18	0,4751	0,3329	0,1540	0,1457

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<b>DÖNEM KARI</b>	<b>76.304.046</b>	<b>53.460.235</b>	<b>24.738.202</b>	<b>23.399.033</b>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>76.304.046</b>	<b>53.460.235</b>	<b>24.738.202</b>	<b>23.399.033</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 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		-	-	-	-	-	53.460.235	53.460.235
Ödenen temettüleri	13	-	-	-	-	(40.149.821)	-	(40.149.821)
<b>30 Eylül 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>53.460.235</b>	<b>287.164.305</b>
<b>1 Ocak 2023 bakiyeleri</b>		<b>160.599.284</b>	<b>968.610</b>	<b>59.922</b>	<b>59.204.347</b>	<b>12.522.808</b>	<b>80.245.106</b>	<b>313.600.077</b>
Transferler	13	-	-	-	8.096.912	72.148.194	(80.245.106)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	76.304.046	76.304.046
Ödenen temettüleri	13	-	-	-	-	(56.209.749)	-	(56.209.749)
<b>30 Eylül 2023 bakiyeleri</b>		<b>160.599.284</b>	<b>968.610</b>	<b>59.922</b>	<b>67.301.259</b>	<b>28.461.253</b>	<b>76.304.046</b>	<b>333.694.374</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.****30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
NAKİT AKIŞ TABLOSU  
(Para Birimi – Türk Lirası (TL))**

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>76.395.552</b>	<b>(28.401.837)</b>
<b>Net dönem karı</b>		<b>76.304.046</b>	<b>53.460.235</b>
Amortisman ve itfa payları	7,8,9	554.500	223.101
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler :		3.999.048	4.830.092
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık gideri	11,16	635.210	408.991
- Diğer karşılıklar	10,17	3.363.838	4.421.101
Kar Payı geliri/ gideri ile ilgili düzeltmeler	14	(2.195.383)	(13)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	14	(274.391)	94.299
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	8	115.199	96.321
Gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	14	(34.399.712)	(6.548.701)
<b>Toplam dönem kar/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(32.200.739)</b>	<b>(1.304.901)</b>
Finansal yatırımlardaki değişim		33.980.935	(74.778.927)
Ticari alacaklardaki değişim		1.138.021	(5.256.649)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.138.021	(5.256.649)
Diğer alacaklardaki değişim		(4.953)	39.320
- İlişkili taraflardan alacaklar		(4.953)	39.320
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		26.339	8.164
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim		(484.980)	(135.376)
Ticari borçlardaki değişim		(4.637.659)	(449.842)
- İlişkili taraflara ticari borçlar		(4.637.659)	(449.842)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		-	-
Diğer borçlardaki değişim		79.159	16.126
- İlişkili taraflara borçlar		(29.424)	(12.208)
- İlişkili olmayan taraflara borçlar		108.583	28.334
<b>Toplam işletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>30.096.862</b>	<b>(80.557.184)</b>
Alınan temettüleri	14	2.195.383	13
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>2.195.383</b>	<b>13</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(30.787)</b>	<b>(3.850)</b>
Duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(30.787)	(3.850)
- Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(25.985)	(3.850)
- Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(4.802)	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(56.859.715)</b>	<b>(40.458.429)</b>
Ödenen temettüleri	13	(56.209.749)	(40.149.821)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(649.966)	(308.608)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ</b>		<b>19.505.050</b>	<b>(68.864.116)</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>19.505.050</b>	<b>(68.864.116)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>38.787.448</b>	<b>80.935.830</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>58.292.498</b>	<b>12.071.714</b>

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## **İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2023 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 A.Ş.'nin ("Şirket") amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır.

Şirket, 1995 yılında kurulmuş olup, İş Kuleleri Kule 1, Kat:5 Levent / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana ortağı, Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin bir iştiraki olan İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'dir. Şirket 1 Nisan 1996 tarihinde halka arz olmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu portföy işletmeciliği olup, dönem içinde çalışan personel sayısı 6'dır. (31 Aralık 2022: 5). İşletmenin bağlı ortaklığı, iştiraki ve müşterek yönetime tabi teşebbüsü bulunmamaktadır. Şirket'in portföyü, İş Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından riskin dağıtılması ilkesi doğrultusunda profesyonel olarak yönetilmektedir.

#### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

##### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı 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 ("KGGK") 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 Standartı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 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 Eylül 2023 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, 30 Ekim 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tablolar yayımlandıktan sonra değiştirme hakkı vardır.



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise 30 Eylül 2022 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. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş aşağıdaki 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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.

## **İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2023 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)**

###### **i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)**

###### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı (devamı)**

Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

###### **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. 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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

###### **TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş 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 yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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 erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan 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.

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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)

#### i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

##### TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

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

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

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

##### 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 muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

## **İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2023 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 (devamı)**

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

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

###### **TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

## **İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2023 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 (devamı)**

###### **TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

###### **iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler**

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

###### **UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama**

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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

#### 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 esaslı çerçevesinde gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, vadeli mevduat, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

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

#### Ücret ve komisyonlar

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

#### 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 tabii 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:

Maddi Duran Varlıklar	Tahmini Ekonomik Ömür (Yıl)
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 oluştuğu kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 gelirin 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 A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 alım fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

##### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

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

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

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



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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)*

###### **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 çevrilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde 3.100.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 111.113.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 2.800 adet 31 Ekim 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ve alış yönlü 13.000 adet 31 Ekim 2023 vadeli altın kontratı bulunmaktadır. Şirket'in yabancı para pozisyonu tablosu Not 20'de verilmiştir (31 Aralık 2022: 6.600.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 118.273.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 5.450 adet 31 Ocak 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ve alış yönlü 14.000 adet 28 Şubat 2023 vadeli altın kontratı bulunmaktadır).

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Şirket’in doğrudan portföy işletmeciliği faaliyetinden kaynaklanan borç ve alacak tutarlarından oluşmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla oluşan hisse takas, aracılık, portföy yönetimi, saklama gibi işlemlerden kaynaklanan borç tutarları ticari borç, hisse takas, VİOP nakit teminatı gibi işlemlerden oluşan alacak tutarları ticari alacak olarak sınıflanmaktadır.

#### 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 A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 sifıra 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 A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	(%)	(%)
Net iskonto oranı	2,21	2,21
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, güncelleme 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 A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit (*)	23.343.233	27.448
<i>Vadesiz mevduat (Not 19)</i>	28.835	27.448
<i>Vadeli mevduat</i>	23.314.398	-
Borsa para piyasasından alacaklar	35.246.762	38.783.106
Beklenen zarar karşılığı (**)	(285.558)	(170.433)
<b>Toplam</b>	<b>58.304.437</b>	<b>38.640.121</b>

(\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki nakit üzerinde rehin ve blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

(\*\*) Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, banka mevduatları ve orijinal vadesi 3 aydan kısa süreli borsa para piyasasından alacakları için toplamda 285.558 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır (31 Aralık 2022: 170.433).

#### *Vadeli mevduat:*

30 Eylül 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%41,00	25 Ekim 2023	7.083.663	7.225.005
TL	%41,00	9 Kasım 2023	8.000.000	8.035.181
TL	%42,00	3 Kasım 2023	8.000.000	8.054.212
			<b>23.083.663</b>	<b>23.314.398</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır.

#### *Borsa para piyasasından alacaklar:*

30 Eylül 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%34,65	2 Ekim 2023	35.180.000	35.246.762
			<b>35.180.000</b>	<b>35.246.762</b>
31 Aralık 2022	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%10,90	2 Ocak 2023	24.135.000	24.149.412
TL	%10,85	2 Ocak 2023	14.625.000	14.633.694
			<b>38.760.000</b>	<b>38.783.106</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, faiz ve değer artış reeskontları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Nakit ve nakit benzerleri	58.304.437	12.024.730
Faiz ve değer artış reeskontları	(297.497)	(5.784)
Beklenen zarar karşılığı	285.558	52.768
	<b>58.292.498</b>	<b>12.071.714</b>

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

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	<b>256.223.375</b>	255.804.598
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1	1
<b>Toplam</b>	<b>256.223.376</b>	<b>255.804.599</b>

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini veya açıklanmış fiyatını, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatının dönem sonuna ilerletilmiş fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise iç verim oranı ile ilerletilmiş maliyet fiyatını ifade etmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maliyet bedelleriyle gösterilen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, 1 TL tutarındaki TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. hissesinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 1 TL TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. hissesi).

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2023		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvil ve bonoları	67.360.000	68.083.034	68.083.034
Yatırım fonu katılma belgeleri	332.036.083	62.147.512	62.147.512
Borsada işlem gören hisse senetleri	209.200	39.524.170	39.524.170
Eurobondlar (*)	84.867.770	86.468.659	86.468.659
		<b>256.223.375</b>	<b>256.223.375</b>

(\*) Portföyde bulunan T.C. Hazinesinin ihraç etmiş olduğu eurobondun orijinal para birimi olarak nominal değeri 3.100.000 ABD Doları'dır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 2022		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvil ve bonoları	50.020.000	51.037.925	51.037.925
Yatırım fonu katılma belgeleri	337.486.598	55.233.835	55.233.835
Borsada işlem gören hisse senetleri	386.200	24.908.698	24.908.698
Eurobondlar (*)	123.408.780	124.624.140	124.624.140
		<b>255.804.598</b>	<b>255.804.598</b>

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan TL bazlı özel sektör borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları % 17,07-%55,94 aralığındadır (31 Aralık 2022: %11,14 - %18,24 aralığındadır). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde USD bazlı tek bir borçlanma senedi bulunmakta olup rayiç bedeline denk gelen faiz oranı %7,45'dir. (31 Aralık 2022: %4,50 ile %5,95)

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VIOP işlem teminatları	23.109.440	23.433.041
Temettü Alacakları	827.799	-
Menkul kıymet satım alacağı	-	1.642.219
<b>Toplam</b>	<b>23.937.239</b>	<b>25.075.260</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Portföy performans komisyonu (Not 19)	-	4.648.350
Portföy yönetim komisyonları (Not 19)	87.937	82.512
Portföy saklama komisyonları (Not 19)	86.673	80.890
Ödenecek komisyonlar (Not 19)	-	517
<b>Toplam</b>	<b>174.610</b>	<b>4.812.269</b>

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



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 6. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 19)	4.953	-
<b>Toplam</b>	<b>4.953</b>	<b>-</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	252.631	144.048
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 19)	-	29.424
<b>Toplam</b>	<b>252.631</b>	<b>173.472</b>

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Döşeme ve demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<b>Maliyet değeri</b>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	257.759	61.216	318.975
Alımlar	25.985	-	25.985
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>283.744</b>	<b>61.216</b>	<b>344.960</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(203.454)	(61.216)	(264.670)
Dönem gideri	(15.200)	-	(15.200)
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(218.654)</b>	<b>(61.216)</b>	<b>(279.870)</b>
<b>1 Ocak 2023 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>54.305</b>	<b>-</b>	<b>54.305</b>
<b>30 Eylül 2023 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>65.090</b>	<b>-</b>	<b>65.090</b>
	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 Eylül 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	(7.805)	-	(7.805)
<b>30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(198.748)</b>	<b>(61.216)</b>	<b>(259.964)</b>
<b>1 Ocak 2022 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>30.070</b>	<b>-</b>	<b>30.070</b>
<b>30 Eylül 2022 Net Kayıtlı Değeri</b>	<b>26.115</b>	<b>-</b>	<b>26.115</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Dönem başı	673.319	362.141
Kira artış etkisi	228.324	109.567
Dönem içi girişler	-	513.912
Birikmiş amortismanlar (-)	(491.961)	(312.301)
<b>Toplam (net)</b>	<b>409.682</b>	<b>673.319</b>

<b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Dönem başı	801.471	500.003
Kira artış etkisi	228.324	109.567
Dönem içi girişler	-	513.912
Faiz giderleri	115.199	140.104
Ödenen kira tutarları (-)	(649.966)	(462.115)
<b>Toplam (net)</b>	<b>495.028</b>	<b>801.471</b>

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<b>Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)</b>	<b>Toplam</b>
<b>Maliyet değeri</b>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	314.239	314.239
Alımlar	4.802	4.802
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>319.041</b>	<b>319.041</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(144.614)	(144.614)
Dönem gideri	(47.339)	(47.339)
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>(191.953)</b>	<b>(191.953)</b>
<b>1 Ocak 2023 Net kayıtlı değeri</b>	<b>169.625</b>	<b>169.625</b>
<b>30 Eylül 2023 Net kayıtlı değeri</b>	<b>127.088</b>	<b>127.088</b>

(\*) Bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 2022 açılış bakiyesi	165.567	165.567
Alımlar	-	-
<b>30 Eylül 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	(9.908)	(9.908)
<b>30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi</b>	<b>(136.941)</b>	<b>(136.941)</b>
<b>1 Ocak 2022 Net kayıtlı değeri</b>	<b>38.534</b>	<b>38.534</b>
<b>30 Eylül 2022 Net kayıtlı değeri</b>	<b>28.626</b>	<b>28.626</b>

(\*) Bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda (VİOP) alınmış satış yönlü 31 Ekim 2023 vadeli 320 adet BIST 30 endeks kontratı, alış yönlü 31 Ekim 2023 vadeli 13.000 adet altın kontratı ile satış yönlü 2.800 adet 31 Ekim 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Alış yönlü 28 Şubat 2023 vadeli 14.000 adet altın kontratı ile satış yönlü 5.450 adet 31 Ocak 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır.) Söz konusu kontratlar nazım hesaplarda takip edilmekte olup; gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 3.248.713 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 A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin ve muhtemel prim karşılıkları	167.530	218.801
<b>Toplam</b>	<b>167.530</b>	<b>218.801</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 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanılmayan izin ve muhtemel prim karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
<b>Dönem başı, 1 Ocak</b>	218.801	135.529
Ödenen izin ve primler	(51.271)	(87.957)
Dönem gideri	-	-
<b>Dönem sonu karşılık, 30 Eylül</b>	<b>167.530</b>	<b>47.572</b>

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.046.360	844.859
<b>Toplam</b>	<b>1.046.360</b>	<b>844.859</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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'ncü 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolardaki karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak geleceğe ilişkin muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla karşılıklar, yıllık %19,80 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve %22,45 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,21 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: sırasıyla %19,80, %22,45 ve %2,21). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	844.859	402.797
Faiz maliyeti	342.028	212.877
Hizmet maliyeti	293.182	196.114
Dönem içi ödemeler	(433.709)	(47.419)
<b>Kıdem tazminatı karşılığı</b>	<b>1.046.360</b>	<b>764.369</b>

#### 12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	6.131	33.720
Diğer avanslar	1.250	-
<b>Toplam</b>	<b>7.381</b>	<b>33.720</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 13. ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Grubu	Pay Oranı (%)	30 Eylül 2023	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2022
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(A)	1,46	2.347.411	1,46	2.347.411
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(B)	27,47	44.106.690	27,47	44.106.690
T.Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	(B)	5,82	9.346.475	5,82	9.346.475
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(A)	0,73	1.185.072	0,73	1.185.072
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(B)	0,40	632.039	0,40	632.039
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(A)	0,37	592.536	0,37	592.536
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(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 30 Eylül 2023 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'deki fiili dolaşımdaki pay oranı % 67,29'dur.

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	67.301.259	59.204.347
<b>Toplam</b>	<b>67.301.259</b>	<b>59.204.347</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 59.204.347 TL tutarındaki yasal yedeklerine, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesi gereği 22 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararıyla 8.096.912 TL tutarında aktarım yapılmış olup, 30 Eylül 2023 itibarıyla yasal yedekler toplamı 67.301.259 TL'ye ulaşmıştır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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, 2022 yılı kar payı dağıtımına ilişkin olarak olağanüstü yedekler kalemine aktarılan 15.938.445 TL sonrasında 28.461.253 TL olmuştur (31 Aralık 2022: 12.522.808 TL).

##### Kar Dağıtımı

Şirket'in 22 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında, 2022 yılı karından karşılanmak üzere, Şirket'in çıkarılmış sermayesinin %35'i (brüt = net) oranında, 56.209.749 TL tutarında temettünün 27 Mart 2023 tarihinden itibaren nakit olarak dağıtılmasına karar verilmiş, dağıtım işlemi ilgili tarihte başlayarak 29 Mart 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

2022 yılı karının dağıtımı aşağıdaki şekilde yapılmıştır:

	<b>Tutar</b>
A- Genel kanuni toplam yedek akçe (TTK 519/1, 519/2(c) )	8.096.912
B- Ortaklara nakit kar payı	56.209.749
C- Geçmiş yıllar karları	15.938.445
<b>Toplam</b>	<b>80.245.106</b>

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

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 14. HASILAT

Satışlar	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hisse senedi satışları	201.263.984	88.314.199	55.158.171	70.838.900
Tahvil ve bono satışları	4.943.750	32.482.270	-	16.321.192
Yatırım fonu satışları	43.773.628	25.903.618	-	19.073.240
<b>Ara toplam</b>	<b>249.981.362</b>	<b>146.700.087</b>	<b>55.158.171</b>	<b>106.233.332</b>
Hisse senedi değer artışı/düşüşü (net)	14.226.892	1.090.347	3.950.144	2.080.222
Borçlanma senetleri değer artışı/düşüşü (net)	2.866.792	455.649	2.448.385	(4.054.375)
Eurobond değer artışı/düşüşü (net)	(1.430.311)	(937.920)	1.552.506	3.030.063
Kur farkı gelir/giderleri (net)	29.348.406	27.775.682	4.988.178	12.405.460
İtfa ve faiz gelirleri	19.232.183	19.989.774	7.322.955	4.747.994
Yatırım fonu değer artışı/düşüşü (net)	18.736.339	5.940.625	1.698.093	1.397.595
Ters repo faiz gelirleri	24.420	308.785	-	-
Faiz tahakkukları	297.497	5.784	(627.432)	4.478
Temettü gelirleri	2.195.383	13	827.800	-
Vadeli işlem sözleşme karları/zararları (net)	(14.676.544)	(5.198.919)	(11.492.415)	(103.973)
<b>Ara toplam</b>	<b>70.821.057</b>	<b>49.429.820</b>	<b>10.668.214</b>	<b>19.507.464</b>
<b>TOPLAM HASILAT</b>	<b>320.802.419</b>	<b>196.129.907</b>	<b>65.826.385</b>	<b>125.740.796</b>

#### 15. SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hisse senetleri satış maliyeti	180.735.362	79.450.070	36.099.534	63.726.269
Tahvil ve bono satış maliyetleri	4.908.505	26.193.415	-	13.534.388
Yatırım fonu maliyetleri	42.155.521	25.515.307	-	18.781.171
<b>Ara toplam</b>	<b>227.799.388</b>	<b>131.158.792</b>	<b>36.099.534</b>	<b>96.041.828</b>
Portföy yönetim komisyon giderleri (Not 19)	729.517	644.221	257.985	220.474
Aracılık komisyon giderleri (Not 19)	821.780	619.095	231.323	269.442
Portföy saklama komisyon giderleri (Not 19)	242.834	214.240	86.672	74.066
Takas ve saklama komisyon giderleri	81.158	71.818	29.846	22.772
<b>Ara toplam</b>	<b>1.875.289</b>	<b>1.549.374</b>	<b>605.826</b>	<b>586.754</b>
Performans komisyon karşılığı	3.248.713	4.788.000	98.737	3.571.173
<b>TOPLAM SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>232.923.390</b>	<b>137.496.166</b>	<b>36.804.097</b>	<b>100.199.755</b>



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel ücret ve giderleri	6.254.232	3.175.088	2.517.970	1.279.862
Yönetim kurulu aylıkları	2.460.000	924.000	1.050.000	360.000
Yapılan bağış ve yardımlar	500.000	-	-	-
Amortisman ve itfa payı giderleri	554.500	223.101	187.126	83.852
Sistem giderleri	449.677	263.993	150.693	88.589
İşletme giderleri	300.267	169.273	96.564	73.003
Denetim giderleri	282.498	111.295	90.703	45.109
Aidat giderleri	117.489	60.749	7.196	3.722
Varlık kullanım hakkından doğan faiz gid.	115.199	96.321	29.693	33.522
Kotasyon giderleri	39.526	31.659	-	-
Risk yönetimi sistemi giderleri	63.097	33.436	28.240	12.538
Diğer faaliyet giderleri	495.936	451.490	188.533	120.197
<b>Toplam</b>	<b>11.632.421</b>	<b>5.540.405</b>	<b>4.346.718</b>	<b>2.100.394</b>

#### *Personel ücret ve giderleri*

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Maaşlar ve ücretler	4.374.090	2.132.965	1.806.781	760.205
SSK işveren payı	969.787	473.543	428.929	185.403
Kıdem tazminatı karşılık gideri	635.210	408.991	184.744	253.591
Diğer ücret ve giderler	275.145	159.589	97.516	80.663
<b>Toplam</b>	<b>6.254.232</b>	<b>3.175.088</b>	<b>2.517.970</b>	<b>1.279.862</b>

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler kaleminde yer alan 172.563 TL'lik tutar İş Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Özel Fonu'nun (TPO) içeriğinde bulunmuş olan Aynes Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin borçlanma senedinden kaynaklı alacağın tahsilinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 715.574 TL'lik tutarın 249.234 TL'si TFRS 9 standardı kapsamındaki finansal araçlara ilişkin hesaplanan beklenen zarar karşılığı ile cari dönem etkisinin netleşmesi sonucu oluşmuş olup bakiye tutar olan 466.340 TL ise Pakpen Plastik Boru ve Yapı Elemanları ve Ticaret A.Ş. (Pakpen) firmasının ihracı olan TRSPKPB41717 tanımlı kıymete ilişkin 275.429 TL tutarındaki Şirket alacağımızın gecikme faizi ve BSMV dahil toplam 466.340 TL olarak tahsil edilmesi sonucunda oluşmuştur.). Esas faaliyetlerden diğer giderler kaleminde yer alan 115.125 TL'lik tutar ise TFRS 9 standardı kapsamındaki finansal araçlara ilişkin hesaplanan beklenen zarar karşılığı ile cari dönem etkisinin netleşmesi sonucu oluşmuştur (31 Aralık 2022: Yoktur.)

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

#### 18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
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)	76.304.046	53.460.235	24.738.202	23.399.033
<b>Adi ve Seyreltilmiş Pay başına kazanç (TL) (1 TL nominal hisseye karşılık)</b>	<b>0,4751</b>	<b>0,3329</b>	<b>0,1540</b>	<b>0,1457</b>

#### 19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b><i>Nakit ve nakit benzerleri</i></b>		
T. İş Bankası A.Ş. ( <i>Vadesiz mevduat</i> ) (Not 3)	28.835	27.448
T. İş Bankası A.Ş. ( <i>Vadeli mevduat</i> ) (Not 3)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>28.835</b>	<b>27.448</b>

#### ***Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar***

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Şirket Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	62.147.512	55.233.835
İlişkili Şirket Hisse Senetleri	-	6.411.878
<b>Toplam</b>	<b>62.147.512</b>	<b>61.645.713</b>

#### ***İlişkili taraflardan alacaklar***

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b><i>Ticari olmayan alacaklar (Not 6)</i></b>		
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	4.953	-
	<b>4.953</b>	-

#### ***Diğer dönen varlıklar***

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.131	33.720
<b>Toplam</b>	<b>6.131</b>	<b>33.720</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

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

##### *İlişkili taraflara borçlar*

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b><i>Ticari borçlar</i></b>		
<i>Ödenecek portföy yönetim, saklama ve aracılık komisyonları (Not 5)</i>		
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	87.937	4.730.862
T. İş Bankası A.Ş.	86.673	80.890
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	517
	<b>174.610</b>	<b>4.812.269</b>
<b><i>Ticari olmayan borçlar (Not 6)</i></b>		
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	29.424
	-	<b>29.424</b>
<b><i>Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 8)</i></b>		
T. İş Bankası A.Ş.	132.584	328.330
	<b>132.584</b>	<b>328.330</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR (Para Birimi – Türk Lirası (TL))

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>İlişkili taraflara ödenen portföy yönetim, aracılık ve saklama komisyonları (Not 15)</i>				
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	729.517	644.221	257.985	220.474
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	821.780	619.095	231.323	269.442
Türkiye İş Bankası A.Ş.	242.834	214.240	86.672	74.066
<b>Toplam</b>	<b>1.794.131</b>	<b>1.477.556</b>	<b>575.980</b>	<b>563.982</b>

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>İlişkili taraflara ödenen giderler</i>				
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş. - (bakım onarım ve işletme giderleri)	301.649	171.431	110.153	78.766
İşnet Elektronik Bilgi Üretim ve Dağıtım Tic. ve İletişim Hiz. A.Ş. - (internet kullanım ve diğer hizmet gideri)	212.218	138.720	97.058	59.678
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - (risk yönetimi giderleri)	63.097	33.436	28.240	12.538
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi - (sağlık sigortası gideri)	27.590	11.445	9.197	3.815
<b>Toplam</b>	<b>604.554</b>	<b>355.032</b>	<b>244.648</b>	<b>154.797</b>

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde; Türkiye İş Bankası A.Ş.'den 412.168 TL mevduat faiz geliri elde edilmiştir (30 Eylül 2022: 102.618 TL). 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde T. İş Bankası A.Ş.'ye 514.104 TL tutarında kira ödemesi yapılmıştır (30 Eylül 2022: 305.337 TL).

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<b>Temettü gelirleri</b>				
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	-	13	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Brüt ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.990.539	1.746.564	1.662.659	652.724
Kıdem tazminatı	21.147	-	8.794	(11.500)
<b>Toplam</b>	<b>4.011.686</b>	<b>1.746.564</b>	<b>1.671.453</b>	<b>641.224</b>

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 A.Ş.'den hizmet almakta, ilgili raporlar Riskin Erken Saptanması Komitesi ve Yönetim Kurulu tarafından değerlendirilmektedir.

##### Faiz oranı riski

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

		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Faiz Pozisyonu Tablosu</b>			
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		<b>182.101.101</b>	<b>165.972.610</b>
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	123.539.941	127.189.504
	Vadeli mevduat	23.314.398	-
	Borsa para piyasasından alacaklar	35.246.762	38.783.106
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		<b>31.011.752</b>	<b>48.472.561</b>
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31.011.752	48.472.561

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in yaptığı analizlere göre faizlerde %1 oranında artış / azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 154.551.693 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 609.706 TL tutarında azalış / 626.388 TL tutarında artış oluşmaktadır (Faizlerde %1 oranında artış / azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 178.890.056 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.647.940 TL tutarında azalış / 1.697.879 TL tutarında artış oluşmaktadır).

##### Hisse senedi fiyat riski

Şirket aynı zamanda, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek değişimlerin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde satış yönlü 31 Ekim 2023 vadeli 320 adet BIST 30 endeks kontratı ile 209.200 adet hisse senedi pozisyonunun netleşmesine ilişkin olarak fiyatlarda %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net dönem karında ve dolayısıyla özkaynaklarında 1.047.217 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır (30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket portföyündeki satış yönlü 31 Ekim 2022 vadeli 730 adet BIST 30 endeks kontratı ile 819.200 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 496.147 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır).

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Ters repo ve BPP işlemlerinden alacaklar	Finansal yatırımlar <sup>(1)</sup>	Türev araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer alacaklar						
30 Eylül 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf					
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	-	<b>23.937.239</b>	<b>4.953</b>	-	<b>23.343.233</b>	<b>35.246.762</b>	<b>68.083.034</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	-	23.937.239	4.953	-	23.343.233	35.246.762	68.083.034	-	-
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> Finansal yatırımlar bakiyesi özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 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					
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	-	<b>25.075.260</b>	-	-	<b>27.448</b>	<b>38.783.106</b>	<b>51.037.925</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	-	25.075.260	-	-	27.448	38.783.106	51.037.925	-	-
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> Finansal yatırımlar bakiyesi özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır.

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde 3.100.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 111.113.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 2.800 adet 31 Ekim 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ve alış yönlü 13.000 adet 31 Ekim 2023 vadeli altın kontratı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 6.600.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 118.273.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 5.450 adet 31 Ocak 2023 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) ve alış yönlü 14.000 adet 28 Şubat 2023 vadeli altın kontratı 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 artış ifade eder.

Kar/(zarar)	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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	13.589.930	(13.589.930)	16.047.700	(16.047.700)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	(7.911.736)	7.911.736	(10.457.188)	10.457.188
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>5.678.194</b>	<b>(5.678.194)</b>	<b>5.590.512</b>	<b>(5.590.512)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>5.678.194</b>	<b>(5.678.194)</b>	<b>5.590.512</b>	<b>(5.590.512)</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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akışlarının sözleşme süreleri ve kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	30 Eylül 2023							
			1 aya kadar	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	5 yıldan uzun			
			<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>922.269</b>	<b>1.021.430</b>	<b>499.704</b>	<b>144.926</b>	<b>169.560</b>	<b>207.240</b>	<b>-</b>
Ticari borçlar	174.610	174.610	174.610	-	-	-	-			
Diğer borçlar	252.631	252.631	252.631	-	-	-	-			
Kiralama işlemlerinden borçlar	495.028	594.189	72.463	144.926	169.560	207.240	-			
			31 Aralık 2022							
Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	1 aya kadar	1-3 ay	3 ay-1 yıl	1-5 yıl	5 yıldan uzun			
			<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>5.787.212</b>	<b>5.970.289</b>	<b>5.014.842</b>	<b>117.050</b>	<b>467.877</b>	<b>370.520</b>	<b>-</b>
			Ticari borçlar	4.812.269	4.812.269	4.812.269	-	-	-	-
Diğer borçlar	173.472	173.472	151.404	14.712	7.356	-	-			
Kiralama işlemlerinden borçlar	801.471	984.548	51.169	102.338	460.521	370.520	-			



## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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:

30 Eylül 2023	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
<b>Finansal varlıklar</b>		
Nakit ve nakit benzerleri	58.304.437	58.304.437
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	256.223.375	256.223.375
Ticari alacaklar	23.937.239	23.937.239
Diğer alacaklar	4.953	4.953
<b>Finansal yükümlülükler</b>		
Ticari borçlar	174.610	174.610
Diğer borçlar	252.631	252.631
Kiralama işlemlerinden borçlar	495.028	495.028
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değeri</b>
<b>Finansal varlıklar</b>		
Nakit ve nakit benzerleri	38.640.121	38.640.121
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	255.804.598	255.804.598
Ticari alacaklar	25.075.260	25.075.260
Diğer alacaklar	-	-
<b>Finansal yükümlülükler</b>		
Ticari borçlar	4.812.269	4.812.269
Diğer borçlar	173.472	173.472
Kiralama işlemlerinden borçlar	801.471	801.471

##### 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 işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz. Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

## İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<b><i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i></b>				
Devlet tahvilleri	-	-	-	-
Özel sektör tahvil ve bonoları	68.083.034	68.083.034	-	-
Hisse senetleri	39.524.170	39.524.170	-	-
Yatırım fonu katılma belgeleri	62.147.512	47.255.753	14.891.759	-
Eurobondlar	86.468.659	86.468.659	-	-
<b>Toplam</b>	<b>256.223.375</b>	<b>241.331.616</b>	<b>14.891.759</b>	<b>-</b>

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Kayıtlı Değeri</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
<b><i>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</i></b>				
Devlet tahvilleri	-	-	-	-
Özel sektör tahvil ve bonoları	51.037.925	51.037.925	-	-
Hisse senetleri	24.908.698	24.908.698	-	-
Yatırım fonu katılma belgeleri	55.233.835	40.284.033	14.949.802	-
Eurobondlar	124.624.140	124.624.140	-	-
<b>Toplam</b>	<b>255.804.598</b>	<b>240.854.796</b>	<b>14.949.802</b>	<b>-</b>

**İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR**  
(Para Birimi – Türk Lirası (TL))

**22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.