

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

18 Şubat 2025

Bu rapor 55 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

İş Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusu olmadığına karar verilmiştir.



4. Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi tarafından 22 Şubat 2024 tarihli denetim raporunda olumlu görüş bildirilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 18 Şubat 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Şubat 2025

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-55
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-23
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23-24
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	25-26
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	26
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-29
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	32
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33-35
NOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36-38
NOT 17 HASILAT	39
NOT 18 SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	40
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 21 TFRS-9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ	41
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ	42
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-51
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR	51-53
NOT 26 BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	53
NOT 27 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)' NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	54
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 31 Aralık 2024	Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	114.139.056	123.132.036
Finansal Yatırımlar	4	230.948.739	394.068.392
Ticari Alacaklar	7	171.331.000	20.043.308
<i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	<i>171.331.000</i>	<i>20.043.308</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	6,8	<i>45.615</i>	-
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6,8	<i>45.615</i>	-
Peşin Ödenmiş Giderler	6,13	109.842	97.913
<i>-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	6,13	<i>109.842</i>	<i>97.913</i>
Toplam Dönen Varlıklar		516.574.252	537.341.649
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	-	36
Maddi Duran Varlıklar	9	513.229	177.353
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	3.607.327	731.055
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	209.027	279.747
Toplam Duran Varlıklar		4.329.583	1.188.191
TOPLAM VARLIKLAR		520.903.835	538.529.840

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 31 Aralık 2024	Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5,6	649.681	262.121
- İlişkili Taraflardan Borçlanmalar	5,6	247.295	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar	5	402.386	262.121
Ticari Borçlar	6,7	313.838	5.125.914
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,7	313.838	5.125.914
Diğer Borçlar	6,8	95.856	85.449
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	95.856	85.449
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	116.894	567.033
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	116.894	567.033
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	1.027.315	420.060
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.203.584	6.460.577
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5,6	2.637.908	202.539
- İlişkili Taraflardan Borçlanmalar	5,6	1.714.898	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Borçlanmalar	5	923.010	202.539
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	726.565	1.562.011
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	726.565	1.562.011
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.364.473	1.764.550
Toplam Yükümlülükler		5.568.057	8.225.127
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	160.599.284	160.599.284
Sermaye Düzeltme Farkları	16	71.271.961	3.164.685.353
Paylara İlişkin Primler	16	917.010	917.010
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	16	(1.920.414)	(1.027.925)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(1.920.414)	(1.027.925)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	298.544.383	687.824.408
Geçmiş Yıllar Karları veya (Zararları)	16	-	(3.385.065.654)
Net Dönem Karı veya (Zararı)		(14.076.446)	(97.627.763)
Toplam Özkaynaklar		515.335.778	530.304.713
TOPLAM KAYNAKLAR		520.903.835	538.529.840

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 31 Aralık 2023
Hasılat	17	2.037.602.115	929.756.448
Satışların Maliyeti	18	(1.829.951.180)	(702.773.372)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		207.650.935	226.983.076
Genel Yönetim Giderleri	19	(36.218.092)	(29.810.679)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	-	367.333
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		171.432.843	197.539.730
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		321	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali	21	465.833	(523.688)
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		171.898.997	197.016.042
Finansman Giderleri	22	(746.824)	(286.817)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	(185.228.619)	(294.356.988)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		(14.076.446)	(97.627.763)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	2	-	-
Dönem Karı/(Zararı)		(14.076.446)	(97.627.763)
Pay Başına Kazanç/(Zarar)	23	(0,0876)	(0,6079)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2023
Dönem Karı/(Zararı)		(14.076.446)	(97.627.763)
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(892.489)	(197.428)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(892.489)	(197.428)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(892.489)	(197.428)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		(14.968.935)	(97.825.191)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	23	(0,0932)	(0,6091)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
				Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)				
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiye	160.599.284	3.164.685.353	917.010	(830.497)		668.562.091	(3.051.275.298)	(195.687.403)	746.970.540
Transferler	-	-	-	-		19.262.317	(214.949.720)	195.687.403	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(197.428)		-	-	(97.627.763)	(97.825.191)
<i>Dönem Karı/(Zararı)</i>	-	-	-	-		-	-	(97.627.763)	(97.627.763)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	(197.428)		-	-	-	(197.428)
Kar Payları	-	-	-	-		-	(118.840.636)	-	(118.840.636)
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	3.164.685.353	917.010	(1.027.925)		687.824.408	(3.385.065.654)	(97.627.763)	530.304.713

Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
				Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)				
1 Ocak 2024 İtibarıyla Bakiye	160.599.284	3.164.685.353	917.010	(1.027.925)		687.824.408	(3.385.065.654)	(97.627.763)	530.304.713
Transferler	-	(3.093.413.392)	-	-		(389.280.025)	3.385.065.654	97.627.763	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(892.489)		-	-	(14.076.446)	(14.968.935)
<i>Dönem Karı/(Zararı)</i>	-	-	-	-		-	-	(14.076.446)	(14.076.446)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	(892.489)		-	-	-	(892.489)
Kar Payları	-	-	-	-		-	-	-	-
31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiye	160.599.284	71.271.961	917.010	(1.920.414)		298.544.383	-	(14.076.446)	515.335.778

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Not 16'da sunulmuştur.

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.830.353	72.358.282
Dönem Karı/(Zararı)		(14.076.446)	(97.627.763)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(14.385.783)	(33.285.802)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	1.293.559	2.416.242
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	3,4,21	(465.833)	523.688
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12,14	323.290	1.022.101
- Kar Payı (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17	(2.445.934)	(4.221.116)
- Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan (Gelirler) Giderler	17,18	(55.261.787)	(108.017.475)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	17,22	(100.703.936)	(55.009.789)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzelt.	17	(1.034.555)	(19.176.296)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	17	(21.394.893)	(70.061.114)
- Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		162.608.365	201.109.609
- Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	3,4,5,17,21	2.695.941	18.128.348
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(44.102.812)	149.408.462
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4,17,18	115.866.726	134.833.040
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(157.448.552)	16.160.044
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzelt.	6,8	(45.615)	-
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(11.929)	(17.692)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	6,7	(3.236.486)	(1.821.982)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzelt.	6,8	36.672	42.967
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düz.	15	736.372	212.085
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(72.565.041)	18.494.897
- Alınan Faiz	3,17	88.242.338	54.489.569
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karş.Kap.Yap.Ödemeler	14	(1.846.944)	(626.184)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.883.277	4.158.930
- Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			
- Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları			
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,11	(562.657)	(62.186)
- Alınan Temettüleri	6,17	2.445.934	4.221.116
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.653.399)	(120.092.912)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(1.136.964)	(965.459)
- Ödenen Temettüleri	16	-	(118.840.636)
- Ödenen Faiz		(516.435)	(286.817)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		14.060.231	(43.575.700)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		1.034.555	19.176.296
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		15.094.786	(24.399.404)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		122.894.817	92.274.239
F. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(37.848.005)	55.019.982
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		100.141.598	122.894.817

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, 1995 yılında kurulmuş olup, İş Kuleleri Kule 1, Kat:5 Levent / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana ortağı, Türkiye İş Bankası A.Ş.'nin bir iştiraki olan İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'dir. Şirket 1 Nisan 1996 tarihinde halka arz olmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu sermaye piyasası araçları ile kıymetli madenlerden oluşan portföyün işletilmesi olup, dönem içinde çalışan personel sayısı 6'dır (31 Aralık 2023: 6). İşletmenin bağlı ortaklığı, iştiraki ve müşterek yönetime tabi teşebbüsü bulunmamaktadır. Şirket'in portföyü, İş Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından riskin dağıtılması ilkesi doğrultusunda profesyonel olarak yönetilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II- 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. Şirketin ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve tamamlayıcı notları, SPK tarafından açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 18 Şubat 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı):

TMS 29 Standardına göre son 3 yıllık kümülatif enflasyon oranının % 100'e yaklaşması veya aşması halinde o ülkede yüksek enflasyonun mevcut olduğu kabul edilmektedir. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için % 291 olmuştur.

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

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılmış olan cari ve geçmiş dönemlere ait düzeltme katsayıları ve endeks değerleri aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks Değeri	Düzeltilme Katsayısı
31.12.2024	2.684,55	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,44379
31.12.2022	1.128,45	2,37897

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.1.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı):

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Karşılaştırmalı Tutarlar

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

2.1.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası bulunmamaktadır ve 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

i) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları'na (TSRS) uygun raporlama yapabilirler.

KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda belirtilen kriterlerden en az ikisinin eşik değerlerinin art arda iki raporlama döneminde aşılması söz konusu olmadığından, Şirketimiz Standarda zorunlu olarak tabi değildir.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda belirtilen kriterlerden en az ikisinin eşik değerlerinin art arda iki raporlama döneminde aşılması söz konusu olmadığından, Şirketimiz Standarda zorunlu olarak tabi değildir.

ii) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 - Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2024" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2025" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir. Ancak, SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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

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

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. değişiklik

Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelteren değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:

- UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın İlişisindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- UFRS 9 Finansal Araçlar;
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

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

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

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

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

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

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Satışların Maliyeti

Şirket hasılatı portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirleri, itfa ve faiz gelirleri, temettü, net değerlendirme gelir/giderleri, vadeli işlem gelir/giderleri ve kur farkı gelir/giderlerinden oluşmaktadır. Satış gelirleri satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde, temettü gelirleri, temettü almaya hak kazanıldığında, faiz gelirleri ise tahakkuk esas çerçevesinde gelir olarak kaydedilmektedir. Tüm faiz taşıyan araçlara ilişkin faiz gelirleri, ilk alım maliyeti üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, vadeli mevduat, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

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

Ücret ve Komisyonlar

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2004 tarihinden önce aktife giren varlıklar için aktife girdikleri tarihten yüksek enflasyon döneminin sona erdiği tarih olarak kabul edilen 31 Aralık 2004'e kadar geçen süre dikkate alınıp enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

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:

	Tahmini Ekonomik Ömür (Yıl)
Mobilya ve Demirbaşlar	3-10 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

Sonradan ortaya çıkan giderler

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın kayıtlı değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri ve amortisman yöntemi her raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair herhangi bir gösterge olup olmadığı açısından değerlendirilir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir 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.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

Satım ve Geri Alım Anlaşmaları

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

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, "IFRS 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.

Kullanım Hakkı Varlıkları

1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren IFRS 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.

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 düştükten 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.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Kiralama Yükümlülükleri

Şirketin faaliyet kiralamasından kaynaklanan yükümlülüklerinden oluşmaktadır. Şirketin kullanmakta olduğu ofis ile makam aracının kira bedellerine TFRS 16 standardı gereğince karşılık gelen yükümlülük tutarları kısa ve uzun vadeli olmak üzere kiralama işlemlerinden borçlar kaleminde izlenmektedir.

Finansal Araçlar

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

Sermaye

Adi hisse senetleri

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövize endekli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonunda ilan edilen TCMB kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

Şirket'in kullandığı 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Avro (EUR)/TL	36,7362	36,8024	32,5739	32,6326
ABD Doları (USD)/TL	35,2803	35,3438	29,4382	29,4913

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde yabancı para pozisyonu taşıyan 2.954.763 adet yatırım fonu katılma belgesi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 3.250.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 111.113.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 2.000 adet 31 Ocak 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır).

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, ilgili dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile hesaplanmaktadır. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda

kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak hesaplanır (Not 23).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Ticari Borçlar/ Ticari Alacaklar

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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.

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren, 21 Haziran 2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi'nin (1) numaralı fıkrasının (d) bendine göre Türkiye'de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Söz konusu kurumlar vergisi istisnası geçici vergi uygulaması bakımından da geçerlidir. Öte yandan, 2 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile; Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde eklenen c bendiyle Türkiye'de faaliyet gösteren işletmeler için % 10 oranında yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir. Söz konusu uygulama 2025 yılından itibaren yürürlüğe girecek olup, Şirket ilgili mevzuat doğrultusunda asgari kurumlar vergisi ödemeye başlayacaktır.

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

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

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Net bugünkü değer hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Net İskonto Oranı (%)	3,98	3,28
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı (%)	100,00	100,00

Emeklilik Planları

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

Nakit Akışı Tablosu

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

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

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

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") İşlemleri

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.

2.1.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı not aşağıdaki gibidir:

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki Nakit (*)	7.461	26.166.935
– Vadeli Mevduatlar	-	26.129.838
– Vadesiz Mevduatlar (Not 6)	7.461	37.097
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	30.040	97.568.279
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	114.152.916	-
Beklenen Zarar Karşılığı (**)	(51.361)	(603.178)
	114.139.056	123.132.036

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

(**) Şirket, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, orijinal vadesi 3 aydan kısa süreli borsa para piyasasından alacakları, ters repo ve banka mevduatları için toplamda 51.361 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır (31 Aralık 2023: 603.178 TL).

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli Mevduat

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%46,00	19 Ocak 2024	12.994.089	13.285.175
TL	%46,50	26 Ocak 2024	12.638.967	12.844.663
			25.633.056	26.129.838

Borsa Para Piyasasından Alacaklar:

31 Aralık 2024	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%48,30	2 Ocak 2025	30.000	30.040

31 Aralık 2023	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Maliyet	Kayıtlı Değer
TL	%43,00	2 Ocak 2024	97.224.665	97.568.279

Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar:

31 Aralık 2024	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Anapara	Kayıtlı Değer
TL	%48,96	2 Ocak 2025	114.000.000	114.152.916

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ters repo işlemlerinden alacaklar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	114.139.056	123.132.036
Faiz ve Değer Artış Reeskontları	(14.048.819)	(840.397)
Beklenen Zarar Karşılığı	51.361	603.178
	100.141.598	122.894.817

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara		
Yansıtılan Finansal Varlıklar	230.948.739	381.367.040
Vadesi 3 Aydan Uzun 1 Yıldan Kısa Vadeli Mevduatlar	-	12.763.589 (*)
Beklenen Zarar Karşılığı	-	(62.237)
	230.948.739	394.068.392

(*) 12.763.589 TL nominal değerli, 01.03.2024 vadeli, %46 faiz oran ile gerçekleşen vadeli mevduat bakiyesidir.

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, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini veya açıklanmış fiyatını, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatının dönem sonuna iletildiği fiyatını, bunların bulunmaması durumunda ise iç verim oranı ile iletildiği maliyet fiyatını ifade etmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2024		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	46.800.000	48.291.983	48.291.983
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri (Not 6)	180.536.362	72.939.856	72.939.856
Borsada İşlem Gören Pay Senetleri	1.430.000	109.716.900	109.716.900
		230.948.739	230.948.739

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	31 Aralık 2023		
	Nominal	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Eurobondlar (*)	95.674.150	136.938.847	136.938.847
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	87.910.000	124.833.699	124.833.699
Yatırım Fonu Katılma Belgeleri (Not 6)	288.695.330	100.120.685	100.120.685
Borsada İşlem Gören Pay Senetleri	300.000	19.473.809	19.473.809
		381.367.040	381.367.040

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan TL bazlı özel sektör borçlanma senetlerinin rayiç bedellerine denk gelen faiz oranları %37,08-%67,66 aralığındadır. (31 Aralık 2023: %20,56-%56,33 aralığındadır). 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla Şirket portföyünde USD bazlı borçlanma senedi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla portföyde bulunan USD bazlı borçlanma senedinin rayiç bedeline denk gelen faiz oranı % 11,94'tür).

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

"Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıkların" dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı- 1 Ocak	381.367.040	608.551.760
Parasal (Kayıp) Kazanç	(117.223.609)	(239.224.224)
Dönem İçinde Alınan	1.772.402.697	649.297.398
Değerleme Farkları	18.612.968	51.618.658
Dönem İçinde Satılan	(1.824.210.357)	(688.876.552)
	230.948.739	381.367.040

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (*)	-	36

(*) TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. hissesi cari dönemde Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'ye devredilmek suretiyle Şirket portföyünden çıkmıştır

5. FİNANSAL BORÇLAR

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kiralama Borçlanmaları (Not 6)	247.295	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	402.386	262.121
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	649.681	262.121

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	1.714.898	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kiralama Borçlanmaları	923.010	202.539
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	2.637.908	202.539

Toplam Borçlanmalar	3.287.589	464.660
---------------------	-----------	---------

Faaliyet kiralamasına ilişkin borçlanmalar; şirketin ikametgâh adresinin bulunduğu ofis kirası ile taşıt kiralardan oluşmaktadır. Kiralama işlemlerinden borçların dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı-1 Ocak	464.660	1.906.676
Parasal Kayıp (Kazanç)	(142.826)	(959.287)
Kira Artış Etkisi	-	482.730
Faiz Gideri	516.435	286.817
Dönem İçinde Ödenen (-)	(1.653.399)	(1.252.276)
Dönem İçi Girişler	4.273.325	-
Dönem İçi Çıkışlar	(170.606)	-
	3.287.589	464.660

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş. (Vadesiz mevduat) (Not 3)	7.461	37.097

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Şirket Yatırım Fonu Katılma Belgeleri (Not 3)	72.939.856	100.120.685
İlişkili Şirket Borçlanma Senetleri	20.107.426	8.753.539
İlişkili Şirket Hisse Senetleri	-	36
	93.047.282	108.874.260

Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş.	45.615	-

Alınan Temettümler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	56	-

Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	109.842	97.913

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

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (*)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	133.987	4.991.668
Türkiye İş Bankası A.Ş.	127.927	134.246
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	51.924	-
	313.838	5.125.914

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraf lara Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	95.856	85.449

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	1.962.193	-

İlişkili Taraf lara Ödenen Portföy Yönetim, Aracılık ve Saklama Komisyonları (Not 18)	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İş Portföy Yönetimi A.Ş.	(1.590.968)	(8.557.278)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(3.437.834)	(2.034.535)
Türkiye İş Bankası A.Ş.	(530.118)	(612.715)
	(5.558.920)	(11.204.528)

Genel Yönetim Giderleri (Not 19)	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
İş Merkezleri Yön. ve İşl. A.Ş. ⁽¹⁾	(854.570)	(795.354)
İşnet Elektronik Bilgi Ür. ve Dağ. Tic. Ve İlet. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	(812.648)	(549.090)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽³⁾	(403.709)	(150.744)
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi ⁽⁴⁾	(86.212)	(72.249)
Softtech Yazılım Tek. Araş. Gel. ve Paz. Tic. A.Ş. ⁽⁵⁾	(32.048)	-
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş. ⁽⁶⁾	(17.722)	(26.966)
	(2.206.909)	(1.594.403)

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

Faiz Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	-	795.406

Kira Ödemeleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Türkiye İş Bankası A.Ş.	(1.215.449)	(1.254.449)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Brüt Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	(11.024.336)	(10.088.781)
İzin ve Muhtemel Prim Karşılığı	-	(71.736)
Kıdem Tazminatı	(86.376)	(47.714)
	(11.110.712)	(10.208.231)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

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

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
VİOP İşlem Teminatları	36.613.203	20.043.308
Menkul Kıymet Takas Alacağı (*)	134.717.797	-
	171.331.000	20.043.308

(*) Hisse senetleri alış / satışlarından kaynaklı alacak tutarıdır.

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

Ticari Borçlar

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

İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Portföy Performans Komisyonu (Not 6)	-	4.853.206
Portföy Yönetim Komisyonları (Not 6)	133.987	138.462
Portföy Saklama komisyonları (Not 6)	127.927	134.246
Ödenecek komisyonlar (Not 6)	51.924	-
	313.838	5.125.914

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

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

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

Diğer Borçlar

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	95.856	85.449

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllardaki değişimleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	3.415.381	769.374	4.184.755
Alımlar	443.864	8.800	452.664
31 Aralık 2024 Kapanış Değeri	3.859.245	778.174	4.637.419

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(3.238.028)	(769.374)	(4.007.402)
Dönem Gideri	(116.642)	(146)	(116.788)
31 Aralık 2024 Kapanış Değeri	(3.354.670)	(769.520)	(4.124.190)

31 Aralık 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	504.575	8.654	513.229
--	----------------	--------------	----------------

Maliyet Değeri	Mobilya ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	3.361.181	769.374	4.130.555
Alımlar	54.200	-	54.200
31 Aralık 2023 Kapanış Değeri	3.415.381	769.374	4.184.755

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(3.160.606)	(769.374)	(3.929.980)
Dönem Gideri	(77.422)	-	(77.422)
31 Aralık 2023 Kapanış Değeri	(3.238.028)	(769.374)	(4.007.402)

31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	177.353	-	177.353
--	----------------	----------	----------------

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet Değeri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı-1 Ocak	9.342.215	8.859.485
Dönem İçi Girişler	4.273.325	482.730
Dönem İçi Çıkışlar	(9.342.214)	-
Kapanış Değeri	4.273.326	9.342.215
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları		
Dönem Başı-1 Ocak	(8.611.160)	(6.443.056)
Dönem Gideri	(996.058)	(2.168.104)
Dönem İçi Çıkışlar	8.941.219	-
Kapanış Değeri	(665.999)	(8.611.160)
Net Defter Değeri	3.607.327	731.055

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı-1 Ocak	2.192.174	2.184.188
Alımlar	109.993	7.986
Kapanış Değeri	2.302.167	2.192.174
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları		
Dönem Başı-1 Ocak	(1.912.427)	(1.741.711)
Dönem Gideri	(180.713)	(170.716)
Kapanış Değeri	(2.093.140)	(1.912.427)
Net Defter Değeri	209.027	279.747

Maddi olmayan varlıklar bilgisayar programlarından oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda (VİOP) alınmış satış yönlü 300 adet 28 Şubat 2025 vadeli BIST30 endeks kontratı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: Satış yönlü 2.000 adet 31 Ocak 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır).

Söz konusu kontratlar nazım hesaplarda takip edilmekte olup; gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket tarafından, kendi borcunu temin ve/veya herhangi bir kişi, kuruluşun borcunu temin amacıyla verilmiş teminat, rehin, ipotek, kefalet bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

b) Karşılıklar

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler (Not 6)	109.842	97.913

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan İzin ve Muhtemel Prim Karşılığı	116.894	567.033

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanılmayan izin ve muhtemel prim karşılıklarının değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem Başı-1 Ocak	567.033	520.522
Parasal Kayıp (Kazanç)	(174.293)	(204.620)
Dönem Gideri	116.894	325.155
Ödenen İzin ve Primler	(392.740)	(74.024)
	116.894	567.033

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	726.565	1.562.011

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL tarihi tutar) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ekli finansal tablolardaki karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak geleceğe ilişkin muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla karşılıklar, yıllık %21,85 enflasyon (tahmin edilen maaş artış oranı) ve %26,70 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,98 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: sırasıyla %19,65, %23,58 ve %3,28). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılıklarının değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem Başı-1 Ocak	1.562.011	2.009.895
Parasal Kayıp (Kazanç)	(203.104)	(463.626)
Faiz Maliyeti	75.571	273.845
Hizmet Maliyeti	246.542	170.653
Dönem İçinde Ödenenler	(1.846.944)	(626.184)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	892.489	197.428
	726.565	1.562.011

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.027.315	420.060

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

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

Ortaklar	Grubu	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
		Nominal Tutar	Pay Oranı (%)	Nominal Tutar	Pay Oranı (%)
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(A)	2.347.411	1,46	2.347.411	1,46
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(B)	44.106.690	27,47	44.106.690	27,47
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	(B)	9.346.475	5,82	9.346.475	5,82
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(A)	1.185.072	0,73	1.185.072	0,73
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	(B)	632.039	0,40	632.039	0,40
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(A)	592.536	0,37	592.536	0,37
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	(B)	870.929	0,54	870.929	0,54
Diğer	(B)	101.518.132	63,21	101.518.132	63,21
Ödenmiş Sermaye		160.599.284	100,00	160.599.284	100,00
Sermaye Düzeltme Farkları		71.271.961		3.164.685.353	
Ödenmiş ser. ve ser. düz. farkları toplamı		231.871.245		3.325.284.637	

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 31 Aralık 2024 itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'deki fiili dolaşımdaki pay oranı %67,24'dir. (31 Aralık 2023: %67,27'dir).

Şirketin, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 (üçyüzmilyon) TL olup, bu kayıtlı sermaye her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 30.000.000.000 (otuzmilyar) adet paya bölünmüştür. SPK tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir. 2025 yılı sonunda izin verilen kayıtlı sermaye tavanına ulaşılamamış olsa dahi, 2025 yılından sonra yönetim kurulunun sermaye artırım kararı alabilmesi için; daha önce izin verilen tavan ya da yeni bir tavan tutarı için Kurul'dan izin almak suretiyle genel kuruldan yeni bir süre için yetki alınması zorunludur.

b) Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Paylara İlişkin Primler	917.010	917.010

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.920.414)	(1.027.925)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir.

Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal (kayıp)/kazanç fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı-1 Ocak	(1.027.925)	(830.497)
Dönem İçi Fon Etkisi	(892.489)	(197.428)
	(1.920.414)	(1.027.925)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	298.544.383	687.824.408

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

e) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Şirket'in 01.01.2023 - 31.12.2023 dönemine ait, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 sayılı Tebliği ve SPK'nın 28.12.2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı gereğince TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" hükümleri çerçevesinde enflasyon muhasebesi uygulanarak hazırlanmış olan bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında 31.12.2023 itibarıyla net dönem zararı 67.619.195 TL (tarihi değerli), geçmiş yıllar zararları 2.344.572.972 TL (tarihi değerli) olarak oluşmuştur. Şirket'in 20 Mart 2024 tarihinde gerçekleştirilmiş olan Genel Kurul Toplantısında; Şirket Yönetim Kurulu'nun teklifi doğrultusunda 2.344.572.972 TL'lik (tarihi değerli) geçmiş yıllar zararlarının, enflasyon muhasebesi sonucunda oluşan 2.142.568.006 TL'lik (tarihi değerli) sermaye düzeltme farklarından mahsup edilmesi; söz konusu mahsup neticesinde kalan 202.004.966 TL'lik (tarihi değerli) geçmiş yıllar zararlarının tamamı ile net dönem zararı olan 67.619.195 TL'nin (tarihi değerli) tamamının, 31 Aralık 2023 itibarıyla 476.402.728 TL (tarihi değerli) tutarındaki kanuni yedek akçeler (kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler) hesabından mahsup edilmek suretiyle kapatılması hususu hissedarlarca onaylanmıştır.

Yukarıda detaylarına yer verilen söz konusu mahsup işlemleri sonucunda cari dönem itibarıyla geçmiş yıllar zararları bulunmamaktadır (2023 Yılı: 2.344.572.972 TL'lik tarihi değerli, cari dönem satın alma gücüne göre 3.385.065.654 TL'lik geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır).

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	-	(3.385.065.654)

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Ödenmiş sermaye	160.599.284	71.271.961 (*)	231.871.245
Diğer sermaye yedekleri (Paylara ilişkin Primler)	59.922	857.088	917.010
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	67.301.259	231.243.124	298.544.383

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

31 Aralık 2024 (VUK) (1)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Ödenmiş sermaye	160.599.284	1.634.505.631	1.795.104.915
Diğer sermaye yedekleri (Paylara ilişkin Primler)	59.922	1.226.138	1.286.060
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	67.301.259	499.587.996	566.889.255

(1) Üretici Fiyat Endeksine (ÜFE) göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

f) Kar Dağıtım

Şirket, faaliyetlerinden elde ettiği karların dağıtım esaslarını SPK mevzuatına uygun olarak belirlemektedir. Net dağıtılabilir dönem karı oluşmadığından, mevzuat gereğince cari dönemde nakit temettü dağıtılamamıştır (Şirket'in 22 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında, 2022 yılı dağıtılabilir kârından karşılanmak üzere çıkarılmış sermayenin % 35 oranında, 56.209.749 TL tutarında tarihi değerli nakit temettü dağıtımına karar verilmiş, dağıtım 27 Mart 2023 tarihinde başlayarak 29 Mart 2023 tarihinde tamamlanmıştır).

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. HASILAT

Satışlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi Satışları	1.270.180.536	546.741.712
Eurobond Satışları	122.027.906	135.136.499
Yatırım Fonu Katılma Belgesi Satışları	221.481.861	107.291.259
Tahvil ve Bono Satışları	265.781.841	10.208.720
Ara Toplam	1.879.472.144	799.378.190
Yatırım Fonu Değer Artışı/Düşüşü (Net)	19.270.033	53.261.518
İtfa ve Faiz Gelirleri	67.475.752	52.043.667
Kur Farkı Gelir/Giderleri (Net)	1.034.555	19.176.296
Hisse Senedi Değer Artışı /Düşüşü (Net)	(2.167.111)	8.667.593
Borçlanma Senetleri Değer Artışı/Düşüşü (Net)	1.456.428	6.287.451
Temettü Gelirleri	2.445.934	4.221.116
Eurobond Değer Artışı/Düşüşü (Net)	53.616	1.844.551
Faiz Tahakkukları	333.602	1.762.429
Ters Repo Faiz Gelirleri	33.641.406	1.490.510
Vadeli İşlem Sözleşme Karları/Zararları (Net)	34.585.756	(18.376.873)
Ara Toplam	158.129.971	130.378.258
Toplam Hasılat	2.037.602.115	929.756.448

18. SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Hisse Senetleri Satış Maliyeti	(1.241.420.845)	(494.680.551)
Yatırım Fonu Maliyetleri	(209.943.532)	(99.195.493)
Eurobond Satış Maliyetleri	(111.585.492)	(87.348.731)
Tahvil ve Bono Satış Maliyetleri	(261.260.488)	(10.135.940)
Ara Toplam	(1.824.210.357)	(691.360.715)
Portföy Performans Komisyon Giderleri (Not 6)	-	(6.717.315)
Aracılık Komisyon Giderleri (Not 6)	(3.437.834)	(2.034.535)
Portföy Yönetim Komisyon Giderleri (Not 6)	(1.590.968)	(1.839.963)
Portföy Saklama Komisyon Giderleri (Not 6)	(530.118)	(612.715)
Takas ve Saklama Komisyon Giderleri	(181.903)	(208.129)
Ara Toplam	(5.740.823)	(11.412.657)
Toplam Satışların Maliyeti	(1.829.951.180)	(702.773.372)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel Ücret ve Giderleri (*)	(23.329.289)	(15.440.016)
Yönetim Kurulu Aylıkları	(6.252.237)	(6.256.475)
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	(1.293.559)	(2.416.242)
Sistem Giderleri	(1.444.917)	(1.123.421)
İşletme Giderleri	(1.398.052)	(826.376)
Denetim Giderleri	(1.014.039)	(744.801)
Aidat Giderleri	(381.930)	(318.489)
Risk Yönetimi Sistemi Giderleri	(403.709)	(150.744)
Kotasyon Giderleri	(84.638)	(85.481)
Diğer Faaliyet Giderleri	(615.722)	(2.448.634)
Toplam Genel Yönetim Giderleri	(36.218.092)	(29.810.679)

(*) "Personel Ücret ve Giderleri"nin detayı aşağıdaki gibidir:

Maaşlar ve Ücretler	(15.211.993)	(11.160.437)
SSK İşveren Payı	(4.202.612)	(2.415.909)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(1.666.007)	(761.809)
İzin ve Prim Karşılık Gideri	(116.894)	(325.155)
Diğer Ücret ve Giderler	(2.131.783)	(776.706)
Toplam Personel ve Ücret Giderleri	(23.329.289)	(15.440.016)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Borçlanma Aracından Kaynaklanan Alacağın Tahsili ⁽¹⁾	-	365.798
Diğer	-	1.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	367.333

(1) 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 kaynaklanmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. TFRS-9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜKLERİ

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptali

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri Değer (Düşüklüğü)/İptalleri Net	465.833	(445.965)
Finansal Yatırımlar Değer (Düşüklüğü)/İptali Net	-	(77.723)
	465.833	(523.688)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kiralamalardan Kaynaklanan Faiz Giderleri	(516.435)	(286.817)
Kiralama Vadesinden Önce Yapılan Erken Kapama Etkisi	(230.389)	-
	(746.824)	(286.817)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karını Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı	160.599.284	160.599.284
Dönem Karı/(Zararı)	(14.076.446)	(97.627.763)
Pay Başına Kazanç / (Zarar)	(0,0876)	(0,6079)
Toplamlı Kapsamlı Gelir / (Gider)	(14.968.935)	(97.825.191)
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç / (Zarar)	(0,0932)	(0,6091)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

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

Faiz Oranı Riski

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

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar	130.778.540	376.959.132
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	16.595.584	240.497.426
– Vadeli Mevduat	-	38.893.426
– Borsa Para Piyasasından Alacaklar	30.040	97.568.280
– Ters repo işlemlerinden Alacaklar	114.152.916	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	31.696.399	21.275.120
Finansal Varlıklar		
– Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan	31.696.399	21.275.120

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Faiz Oranı Riski (Devamı)

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 48.291.983 TL tutarındaki özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 255.655 TL tutarında azalış, 263.725 TL tutarında artış oluşmaktadır (Faizlerde %1 oranında artış/azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 261.772.547 TL tutarındaki özel sektör tahvili ve eurobondların gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Şirket'in net dönem karı ile özkaynaklarında 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.989.069 TL tutarında azalış, 2.030.318 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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde satış yönlü 28 Şubat 2025 vadeli 300 adet BIST30 endeks kontratı ile 1.430.000 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 7.587.090 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde alım-satım amaçlı bulunan hisse senedi pozisyonuna ilişkin olarak fiyatlarda %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net dönem karında ve dolayısıyla özkaynaklarında 1.947.381 TL tutarında artış / azalış oluşmaktadır).

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Ters Repo ve BPP		Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki İşlemlerinden	Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat				
31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	-	171.331.000	45.615	-	7.461	114.182.956	48.291.983	-	-
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	-	171.331.000	45.615	-	7.461	114.182.956	48.291.983	-	-
– Teminat, v. s. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(1) Finansal yatırımlar bakiyesi özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar				Ters Repo ve BPP		Finansal Yatırımlar ⁽¹⁾	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	İşlemlerinden Alacaklar			
Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	-	20.043.308	-	-	38.930.524	97.568.279	124.833.699	-	-
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	-	<i>20.043.308</i>	-	-	<i>38.930.524</i>	<i>97.568.279</i>	<i>124.833.699</i>	-	-
Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(1) Finansal yatırımlar bakiyesi özel sektör tahvillerinden oluşmaktadır.

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

		31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların			
		TRY Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	20.938.842	593.500	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.938.842	593.500	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	20.938.842	593.500	-	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	20.938.842	593.500	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	20.938.842	593.500	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

		31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		31 Aralık 2024 Tarihine Taşınmış TL Karşılıkları	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	183.911.516	4.327.074	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	183.911.516	4.327.074	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	183.911.516	4.327.074	-	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(88.060.078)	(2.000.000)	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	88.060.078	2.000.000	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	95.851.438	2.327.074	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	183.911.516	4.327.074	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. 31 Aralık 2024 yabancı para pozisyonu taşıyan 2.954.763 adet yatırım fonu katılma belgesi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 3.250.000 ABD Doları nominal tutarda eurobond, yabancı para pozisyonu taşıyan 111.113.292 adet yatırım fonu katılma belgesi, satış yönlü 2.000 adet 31 Ocak 2024 vadeli döviz kontratı (ABD Doları) bulunmaktadır.

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2024			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	2.093.884	(2.093.884)	2.093.884	(2.093.884)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	2.093.884	(2.093.884)	2.093.884	(2.093.884)
Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer Para Birimlerinin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. İngiliz Sterlini Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	2.093.884	(2.093.884)	2.093.884	(2.093.884)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

Duyarlılık analizi (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	18.391.151	(18.391.151)	18.391.151	(18.391.151)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	(8.806.008)	8.806.008	(8.806.008)	8.806.008
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	9.585.143	(9.585.143)	9.585.143	(9.585.143)
Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer Para Birimlerinin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. İngiliz Sterlini Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. İngiliz Sterlini Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	9.585.143	(9.585.143)	9.585.143	(9.585.143)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, aktifi özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akışlarının sözleşme süreleri ve kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca	1 Aya Kadar (I)	1-3 Ay Arası (II)	3 Ay-1 Yıl Arası (III)	1-5 Yıl Arası (IV)
		Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	3.697.283	6.457.886	492.306	356.936	1.414.500	4.194.144
Ticari Borçlar	313.838	313.838	313.838	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	3.287.589	6.048.192	154.504	309.008	1.390.536	4.194.144
Diğer Borçlar	95.856	95.856	23.964	47.928	23.964	-

31 Aralık 2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca	1 Aya Kadar (I)	1-3 Ay Arası (II)	3 Ay-1 Yıl Arası (III)	1-5 Yıl Arası (IV)
		Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	5.676.023	5.755.383	5.174.477	97.127	266.171	217.608
Ticari Borçlar	5.125.914	5.125.914	5.125.914	-	-	-
Kiralama Yükümlülükleri	464.660	544.020	27.201	54.402	244.809	217.608
Diğer Borçlar	85.449	85.449	21.362	42.725	21.362	-

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye Yönetimi

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

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
31 Aralık 2024		
Finansal Varlıklar	516.464.410	516.464.410
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	230.948.739	230.948.739
- Nakit ve Nakit Benzerleri	114.139.056	114.139.056
- Ticari Alacaklar	171.331.000	171.331.000
- Diğer Alacaklar	45.615	45.615
Finansal Yükümlülükler	3.697.283	3.697.283
- Ticari Borçlar	313.838	313.838
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.287.589	3.287.589
- Diğer Borçlar	95.856	95.856

	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
31 Aralık 2023		
Finansal Varlıklar	537.305.973	537.305.973
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	394.130.629	394.130.629
- Nakit ve Nakit Benzerleri	123.132.036	123.132.036
- Ticari Alacaklar	20.043.308	20.043.308
Finansal Yükümlülükler	5.676.023	5.676.023
- Ticari Borçlar	5.125.914	5.125.914
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	464.660	464.660
- Diğer Borçlar	85.449	85.449

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

Finansal Varlıklar

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar:

31 Aralık 2024	Kayıtlı Değeri	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar veya Zarara Yansıtılan				
Finansal Varlıklar				
– Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	48.291.983	48.291.983	-	-
– Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	72.939.856	47.701.029	25.238.827	-
– Pay Senetleri-işlem gören	109.716.900	109.716.900	-	-
	230.948.739	205.709.912	25.238.827	-
31 Aralık 2023				
Kayıtlı Değeri				
Seviye 1				
Seviye 2				
Seviye 3				
Gerçeğe Uygun Değer Farkı				
Kar veya Zarara Yansıtılan				
Finansal Varlıklar				
– Eurobondlar	136.938.847	136.938.847	-	-
– Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	124.833.699	124.833.699	-	-
– Yatırım Fonu Katılma Belgeleri	100.120.685	75.540.365	24.580.320	-
– Pay Senetleri-işlem gören	19.473.809	19.473.809	-	-
	381.367.040	356.786.720	24.580.320	-

26. BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK; uluslararası uygulamalar çerçevesinde, bağımsız denetimde gerekli kalite ve güvenin artırılmasını teminen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar ile zorunlu ya da isteğe bağlı olarak UFRS uygulayan büyük işletmelerin bağımsız denetçi ya da bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler hakkında finansal tablolarında açıklama yapmasına 26 Mart 2021 tarihinde karar vermiştir. Söz konusu karar 30 Mart 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete'de 1 Ocak 2021 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanır olarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda; finansal tabloları denetleyen bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	462.668	588.374
Vergi Danışmanlık Hizmetleri	-	-
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetler	-	-
Diğer Güvence Hizmetleri	67.754	-
	530.422	588.374

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)' NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	31.12.2024
Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	(29)
Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Özel Maliyetler Dahil) (Amortisman Etkisi Hariç)	58.954
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Amortisman Etkisi Hariç)	56.425
Kullanım Hakkı Varlıkları (Amortisman Hariç)	647.808
Amortismanların Etkisi	(516.926)
a) Aktif Toplamına Etkisi	246.232
Yükümlülüklerdeki Etki	-
b) Toplam Yükümlülüklerdeki Etkisi	-
Sermaye	(71.701.838)
Emisyon (Hisse Senedi İhraç) Primleri	(26.593)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(29.867.472)
Kar Yedekleri ve Birikmiş Kar veya Zararlar	(61.565.457)
c) Özkaynaklardaki Etki	(163.161.360)
d) Toplam Finansal Durum Tablosu Etkisi (a+b+c)	(162.915.128)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	
Hasılat	(217.180.877)
Satışların Maliyeti	189.835.216
BRÜT KAR (ZARAR)	(27.345.661)
Genel Yönetim Giderleri	4.791.764
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	(22.553.897)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	10
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(56.312)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	(22.610.199)
Finansman Giderleri	296.708
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	(22.313.491)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	-
e) SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	(22.313.491)
Toplam Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (d+e)	(185.228.619)

İŞ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.