

**İŐ YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 Mart 2023 Tarihinde
Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

2 Mayıs 2023

*Bu rapor, 37 sayfa konsolide finansal tablolar ve
tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.*

**İŞ YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

İçindekiler

- Özet konsolide finansal durum tablosu
- Özet konsolide kar veya zarar tablosu
- Özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
- Özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu
- Özet konsolide nakit akış tablosu
- Özet konsolide finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar

İÇİNDEKİLER

	Sayfa	
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1	
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3	
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4	
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5	
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	6	
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI NOTLAR		
Not 1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2	Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
Not 3	İş Ortaklıkları	15
Not 4	Bölgümlere Göre Raporlama	16
Not 5	İlişkili Taraf Açıklamaları	20
Not 6	Nakit ve Nakit Benzerleri	23
Not 7	Finansal Yatırımlar	23
Not 8	Borçlanmalar	24
Not 9	Ticari Alacaklar ve Borçlar	25
Not 10	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	25
Not 11	Şerefiye	26
Not 12	Maddi Duran Varlıklar	26
Not 13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
Not 14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	26
Not 15	Taahhütler	28
Not 16	Özkaynaklar	28
Not 17	Pay Başına Kazanç	30
Not 18	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	30
Not 19	Finansal Araçlar	35
Not 20	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	37
Not 21	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	37

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.434.213	745.695
Finansal Yatırımlar	7	10.215.393	14.668.975
Ticari Alacaklar	9	14.339.779	18.424.792
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	66.942	81.264
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		14.272.837	18.343.528
Diğer Alacaklar		1.135.682	1.244.779
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	948	574
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.134.734	1.244.205
Türev Araçlar		56.946	52.051
Stoklar		217.262	133.006
Peşin Ödenmiş Giderler		81.475	47.181
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		575	5.271
Diğer Dönen Varlıklar		31.973	31.690
ARA TOPLAM		27.513.298	35.353.440
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar		2.860	3.305
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		27.516.158	35.356.745
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	157.485	179.867
Diğer Alacaklar		4.041	5.162
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.041	5.162
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	43.089	52.026
Kullanım Hakkı Varlıkları		89.899	74.357
Maddi Duran Varlıklar	12	96.109	66.224
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		61.795	62.382
<i>Şerefiye</i>	11	38.594	38.594
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	23.201	23.788
Peşin Ödenmiş Giderler		2.559	5.513
Ertelenmiş Vergi Varlığı		55.992	7.326
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		510.969	452.857
TOPLAM VARLIKLAR		28.027.127	35.809.602

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	5.698.946	10.311.971
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		28.719	29.701
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		5.649.641	10.251.975
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	5.922	4.081
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		14.664	26.214
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	23.614	25.795
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		7.129	11.057
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		13.335	12.127
<i>İlişkili olmayan taraflara kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		3.150	2.611
Ticari Borçlar		11.167.040	15.369.430
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		22.360	31.857
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		11.144.680	15.337.573
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		16.688	10.532
Diğer Borçlar		837.879	74.266
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		5.673	7.282
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		832.206	66.984
Türev Araçlar		206.907	974.752
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		793.642	164.920
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.122.454	1.153.533
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		75.951	105.615
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.046.503	1.047.918
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		71.527	62.408
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.938.697	28.147.607
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	99.870	78.873
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		10.604	9.974
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		6.476	9.988
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	18.027	20.184
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		64.763	38.727
Diğer Borçlar		1.855	2.313
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.855	2.313
Uzun Vadeli Karşılıklar		35.883	34.817
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		35.883	34.817
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü		9.292	204.918
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		69.333	73.387
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		216.233	394.308
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	355.000	355.000
Pay İhraç Primleri		247	247
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		107.713	126.368
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		(18.208)	(18.883)
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları</i>	16	125.921	145.251
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		65.034	59.353
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		65.034	59.353
Diğer Yedekler	16	404.262	303.171
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	324.530	224.397
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	4.767.461	1.396.868
Net Dönem Karı/Zararı		1.398.643	4.331.632
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	449.307	470.651
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		7.872.197	7.267.687
TOPLAM KAYNAKLAR		28.027.127	35.809.602

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
KAR VE ZARAR KISMI		
Hasılat	86.825.954	44.160.739
Satış Gelirleri	85.734.772	43.534.479
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)	1.531.346	266.979
Hizmet gelirleri (net)	603.514	301.033
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	(1.043.678)	58.248
Satışların Maliyeti (-)	(84.400.981)	(43.211.074)
BRÜT KAR/ZARAR	2.424.973	949.665
Genel Yönetim Giderleri (-)	(499.289)	(177.864)
Pazarlama Giderleri (-)	(124.361)	(64.149)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.650)	(848)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	78.372	15.406
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	(51.067)	(17.147)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	1.826.978	705.063
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	10	(8.937)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	1.818.041	698.235
Finansman Gelirleri	64.760	57.820
Finansman Giderleri (-)	(18.777)	(28.070)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	1.864.024	727.985
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(419.706)	(146.821)
<i>Dönem Vergi Gideri</i>	<i>(667.765)</i>	<i>(146.066)</i>
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)</i>	<i>248.059</i>	<i>(755)</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	1.444.318	581.164
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	1.444.318	581.164
Dönem Karı/Zararının dağılımı:		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	45.675	23.143
Ana Ortaklık Payları	1.398.643	558.021
	1.444.318	581.164
Pay Başına Kazanç*		
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	17	3,9398
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç*		
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	17	3,9398
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç		-

(*) Tam TL tutarı ile gösterilmiştir.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Notlar		
DÖNEM KARI	1.444.318	581.164
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(23.027)	111.670
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	(2.397)	1.188
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları	(22.517)	116.547
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	1.887	(6.065)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	739	4.000
Yabancı para çevirim farkları	739	4.000
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(22.288)	115.670
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.422.030	696.834
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	39.587	28.350
Ana ortaklık payları	1.382.443	668.484
	1.422.030	696.834

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar						
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları		Yabancı Para Çevirim Farkları	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	355.000	247	(6.874)	51.383	37.585	192.754	181.812	779.107	1.170.904	2.761.918	310.198	3.072.115
Transferler	-	-	-	-	-	110.417	42.863	1.017.624	(1.170.904)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	432	102.740	7.291	-	-	-	558.021	668.484	28.350	696.834
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	36	-	-	(278)	240	-	(3)	3.112	3.110
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(400.000)	-	(400.000)	(40.236)	(440.236)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	355.000	247	(6.442)	154.159	44.876	303.171	224.397	1.396.971	558.021	3.030.399	301.424	3.331.823

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar						
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme Kazanç ve Kayıpları		Yabancı Para Çevirim Farkları	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	355.000	247	(18.883)	145.251	59.353	303.171	224.397	1.396.868	4.331.632	6.797.036	470.651	7.267.687
Transferler	-	-	-	-	-	101.091	100.133	4.130.409	(4.331.632)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.360)	(20.522)	5.681	-	-	-	1.398.643	1.382.443	39.587	1.422.030
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	2.035	1.192	-	-	-	(4.816)	-	(1.589)	2.598	1.009
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(755.000)	-	(755.000)	(63.529)	(818.529)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	355.000	247	(18.208)	125.921	65.034	404.262	324.530	4.767.461	1.398.643	7.422.890	449.307	7.872.197

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	1 Ocak –31 Mart 2023	1 Ocak –31 Mart 2022
Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	7.219.885	(3.248.166)
Dönem karı	1.444.318	581.164
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	26.909	14.715
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(46.967)	(1.170)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(495.641)	(174.218)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	336.077	154.965
Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler (Kar payı geliri)	-	(4)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	(48.007)	(3.635)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	419.706	146.821
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	-	(14)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	10 8.937	6.828
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	(2.534)	(37.827)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(84.256)	(16.203)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	4.085.013	(3.591.966)
Finansal yatırımlardaki artış) / azalış	4.815.356	(1.722.238)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	36.730	(210.036)
Alınan faiz	487.987	124.465
Bloke mevduattaki değişim	6 2.444	(177)
Vadesiz mevduattaki değişim	(296.281)	679.939
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	(4.202.390)	434.707
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	765.930	381.037
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		
Vergi ödemeleri	(35.277)	(18.884)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin (ödemeler)/iadeler	1.831	3.565
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(16.808)	31.440
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	142	(855)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(35.944)	(4.574)
Alınan temettüleri	-	4
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(2.659)	(3.131)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	8.526	8.630
Alınan faiz	13.127	31.366
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(6.516.659)	2.146.315
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	110.331.662	26.704.203
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(112.398.968)	(25.047.147)
Ödenen temettüleri	(818.529)	(440.236)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim	(662.915)	(60.085)
Finansman bonusu ihracına ilişkin nakit girişleri	6.729.229	2.745.035
Finansman bonusu ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(9.256.132)	(1.602.971)
Ödenen faiz	(441.006)	(152.484)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	686.418	(1.070.411)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	7.291
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)	686.418	(1.063.120)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6 746.225	1.554.573
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6 1.432.643	491.453

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İş Yatırım Menkul Değerler AŞ'nin ("Şirket") amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Bu çerçevede, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 5 Aralık 1996 tarih ve 51/1515 sayılı kararı ile kuruluş izni alınmıştır. Şirket "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak faaliyetini sürdürmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve genel müdürlüğü aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir. Şirket'in genel müdürlüğünün iletişim bilgileri ve Şirket'in internet sayfası aşağıda belirtilmiştir.

Levent Mahallesi Meltem Sokak İş Kuleleri Kule - 2 Kat 13, 34330, Beşiktaş / İstanbul / Türkiye
Telefon: + 90 (212) 350 20 00 Faks: + 90 (212) 350 20 01
<http://www.isyatirim.com.tr>

Şirket'in ana ortağı Türkiye İş Bankası AŞ'dir. Şirket'in hisse senetleri borsada işlem görmektedir.

Cari dönem itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 513'tür (31 Aralık 2022: 468).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar:

Şirket	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu
Efes Varlık Yönetim AŞ	İstanbul	Varlık yönetimi
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ^(*)	İstanbul	Girişim sermayesi
İş Portföy Yönetimi AŞ	İstanbul	Portföy yönetimi
İş Yatırım Ortaklığı AŞ	İstanbul	Yatırım ortaklığı
Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	İstanbul	Portföy yönetimi
Maxis Investments Ltd	Londra	Aracı kurum

^(*) İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin bağlı ortaklıklarına Not 2.1'de yer verilmiştir.

Bu rapor kapsamında Şirket ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştirakleri hep birlikte "Grup" olarak nitelendirilmektedir. Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet alanları aşağıda açıklanmıştır:

Efes Varlık Yönetim AŞ:

Bağlı ortaklığın faaliyeti, mevduat bankaları, katılım bankaları ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın almak ve satmaktır.

İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("İş Girişim Sermayesi"):

Bağlı ortaklığın faaliyet konusu, esas olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine uzun vadeli yatırımlar yapmaktır.

İş Portföy Yönetimi AŞ:

Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunan bağlı ortaklık, sermaye piyasası faaliyetleri kapsamında kurumsal yatırımcılara portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmeti sunmaktadır.

İş Yatırım Ortaklığı AŞ:

Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerini yürüten bağlı ortaklık, sermaye piyasası işlemleri ile portföy işletmeciliği faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ:

Bağlı ortaklık, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde girişim sermayesi yatırım fonlarının kurulması ve yönetimi ile iştigal etmektedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

Maxis Investments Ltd:

'The Official Seal Of The Registrar of Companies' tarafından tescil edilerek, Londra / İngiltere'de kurulan bağlı ortaklık, sermaye piyasalarında faaliyetlerde bulunmaktadır.

İştirakler ve İş Ortaklıkları

İştirakler, Grup'un önemli derecede etkiye bulunduğu, bağlı ortaklıkların dışında kalan işletmelerdir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır. İş ortaklıkları ise Grup'un sözleşmeye dayanan bir anlaşma ile müştereken kontrol yetkisine sahip olduğu ve stratejik, finansal ve operasyonel kararlar için oybirliği gereken işletmelerdir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un iştiraklerinin ve iş ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler

Şirket Adı	Faaliyet Türleri	Esas faaliyet konuları
Radore Veri Hizmetleri AŞ ("Radore")	Hizmet	Bilişim teknolojileri sektörünün veri merkezi işletmeciliği ve ana sözleşmesinde yazılı diğer işler
Mika Tur Seyahat Acenteliği ve Turizm AŞ ("Mika Tur")	Hizmet	Seyahat Acenteliği
Ege Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk AŞ ("Elidaş")	Hizmet	Lisanslı Depoculuk

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Onaylanması:

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mayıs 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Grup'un ilişikteki finansal tabloları KGGK tarafından yayımlanan TMS ve TFRS'lere uygun olarak sunulmuştur. Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık tarafından kontrol edilen işletmeler muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları, faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve özet konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları ("ABD Doları")	19,1532	18,6983
Avro	20,8450	19,9349
İngiliz Sterlini ("GBP")	23,6602	22,4892

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık, iş ortaklığı ve iştiraklerinin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar:

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyi o işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Konsolide edilen bağlı ortaklığın net aktiflerinden kontrol gücü olmayan paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlar, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan kontrol gücü olmayan paylardan ve işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlardan oluşur. Kar ya da zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kısmı, ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Sermayedeki pay oranı	Sermayedeki pay oranı
Efes Varlık Yönetim AŞ	%91,14	%91,14
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	%29,01	%29,01
İş Portföy Yönetimi AŞ	%70,00	%70,00
İş Yatırım Ortaklığı AŞ	%29,45	%29,45
Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	%100,00	%100,00
Maxis Investments Ltd	%100,00	%100,00
Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sis. San. ve Tic. AŞ ("Nevotek") ^(*)	%95,37	%95,37
Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret AŞ ("Ortopro") ^(*)	%97,22	%97,22
Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret AŞ ("Toksöz Spor") ^(*)	%90,63	%90,63
Mikla Yiyecek ve İçecek AŞ ("Mikla") ^(*)	%83,57	%83,57

^(*) İş Girişim Sermayesi'nin bağlı ortaklıkları İş Girişim Sermayesi'nin bu şirketlerdeki iştirak oranı ile gösterilmiştir.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

İştirakler ve İş Ortaklıkları:

Grup'un, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler ve sözleşmeye dayanan bir anlaşma ile müştereken kontrol yetkisine sahip olduğu ve stratejik, finansal ve operasyonel kararlar için oybirliği gereken iş ortaklıkları bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynak yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir.

Özkaynak yöntemine göre özet konsolide finansal durum tablosunda iştirakler ve iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan iştirakte ve iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin ve iş ortaklığının, Grup'un iştirakteki ve iş ortaklığındaki payını (özünde Grup'un iştirakteki ve iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz.

Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022	
Radore ^(*)	Türkiye	25,50	25,50	Veri Hizmetleri
Mika Tur ^(*)	Türkiye	40,09	40,09	Seyahat Acenteliği
Elidaş	Türkiye	10,05	10,05	Lisanslı Depoculuk

^(*) İş Girişim Sermayesi'nin iştiraki.

Şerefiye:

Şerefiye, satın alınan bağlı ortaklığın/iştirakin/iş ortaklığının tanımlanabilen net varlıklarındaki Grup payının gerçeğe uygun değerinin satın alma maliyetini aşan tutarı olarak ifade edilir. İştiraklerin ve iş ortaklıklarının alımından elde edilen şerefiye tutarı "İştirakler/Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar" hesabına dahil edilir ve genel bakiyenin bir kısmı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Aynı şekilde muhasebeleştirilen şerefiye tutarı için her yıl değer düşüklüğü testi yapılır ve maliyetinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesiyle gösterilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü karşılıkları iptal edilmez.

İşletmenin elden çıkarılması sonucu oluşan kazanç veya kayıplar satılan işletmeyle ilişkili olan şerefiyenin defter değerini de içerir. Değer düşüklüğü testi için şerefiye nakit yaratan birimlere dağıtılır. Dağıtımlar, şerefiyenin olduğu işletme birleşmelerinden fayda sağlaması beklenen nakit yaratan birimlere ya da nakit yaratan birim gruplarına yapılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler ve İş Ortaklıkları: (devamı)

Şerefiye: (devamı)

Satın alınan tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak kayıtlı değerler üzerinden belirlenebilmesi nedeniyle birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda birleşmenin ilk kez muhasebeleştirilmesi geçici olarak yapılmak durumundaysa, satın alan, söz konusu işletme birleşmesini geçici tutarlardan muhasebeleştirir. Geçici olarak belirlenmiş birleşme muhasebesinin birleşme tarihini takip eden 12 ay içerisinde tamamlanması ve şerefiye de dahil düzeltme kayıtlarının birleşme tarihinden itibaren yapılması gerekmektedir.

Konsolidasyonda düzeltme işlemleri:

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in aktifinde yer alan kayıtlı değeri ile özkaynaklarındaki payları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır. Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflanmıştır. Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler elimine edilir. Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki veya iş ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki/iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler, Hatalar

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. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri - Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları

KGG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Özet konsolide finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

Şirket, yaptığı değerlendirme çerçevesinde Kar veya Zarar Tablosu'nda bir takım sınıflama değişikliklerine gitmiş olup, karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait Kar veya Zarar Tablosu ve bağlı dipnotları söz konusu sınıflama değişiklikleri dikkate alınarak yeniden düzenlenmiştir. Bahse konu sınıflama değişikliklerini gösteren tablo ve bu kapsamdaki açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

“Satış Gelirleri” ve “Satışların Maliyeti” kalemleri içinde sunulan finansal araçların değerlendirme kazanç ve kayıpları “Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)” kalemine, “Finansman Gelirleri”nde izlenen “faiz gelirleri” ve “teminatlar karşılığında alınan faizler” kalemlerinden de “Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)” kalemine sınıflamalar yapılmıştır.

	Raporlanan	Yeniden	
	1 Ocak - 31 Mart	Düzenlenen	
	2022	1 Ocak - 31 Mart	Sınıflama
		2022	Etkisi
Hasılat	44.531.625	44.160.739	(370.886)
Satış Gelirleri	43.886.708	43.534.479	(352.229)
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)	246.747	266.979	20.232
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	97.137	58.248	(38.889)
Satışların Maliyeti (-)	(43.602.185)	(43.211.074)	391.111
BRÜT KAR/ZARAR	929.440	949.665	20.225
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	684.838	705.063	20.225
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	678.010	698.235	20.225
Finansman Gelirleri	78.045	57.820	(20.225)

Yukarıda belirtilen sınıflama değişikliklerine ek olarak, Şirket, Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar kaleminde izlenen özkaynağa dayalı finansal araçlara ilişkin değerlendirme farklarını “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” kalemi altında raporlamakta iken, ilgili mevzuat çerçevesinde yapılan değerlendirmeler sonucunda söz konusu değerlendirme farklarını “Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” kaleminde sınıflamaya başlamıştır. Bu sınıflama değişikliğinin karşılaştırılabilir şekilde sunulmasını teminen 31 Mart 2022 tarihli Finansal Durum Tablosu ile 31 Mart 2022 tarihli Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu ve Özkaynaklar Değişim Tablosu'nun ilgili kısımları yeniden düzenlenmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler (devamı)

	<u>Raporlanan</u>	<u>Yeniden Düzenlenen</u>	<u>Sınıflama Etkisi</u>
	<u>31 Mart 2022</u>	<u>31 Mart 2022</u>	
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.030.399	3.030.399	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(6.442)	147.717	154.159
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	(6.442)	(6.442)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yabancı Para Çevrim Farkları	199.035	44.876	(154.159)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	44.876	44.876	-
	154.159	-	(154.159)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	3.331.823	3.331.823	-

	<u>Raporlanan</u>	<u>Yeniden Düzenlenen</u>	<u>Sınıflama Etkisi</u>
	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	950	111.670	110.720
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	1.188	1.188	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları	-	116.547	116.547
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(238)	(6.065)	(5.827)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	114.720	4.000	(110.720)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları	116.547	-	(116.547)
Yabancı para çevrim farkları	4.000	4.000	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(5.827)	-	5.827
DIĞER KAPSAMLI GELİR	115.670	115.670	-

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ilişkin olarak hazırlanan özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2023'den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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.

3. İŞ ORTAKLIKLARI

Not 10'da açıklanmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2023
Hasılat							
Satış gelirleri	85.231.835	98.564	23.681	380.692	-	-	85.734.772
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	1.466.362	11.556	26	-	53.402	-	1.531.346
Hizmet gelirleri (net)	451.022	-	154.634	-	-	(2.142)	603.514
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	(1.035.247)	2.827	(15.581)	-	4.323	-	(1.043.678)
Satışların Maliyeti (-)	(84.043.390)	(98.676)	(8.671)	(250.244)	-	-	(84.400.981)
BRÜT KAR /ZARAR	2.070.582	14.271	154.089	130.448	57.725	(2.142)	2.424.973
Genel Yönetim Giderleri (-)	(362.413)	(3.687)	(80.216)	(30.192)	(23.945)	1.164	(499.289)
Pazarlama Giderleri (-)	(75.004)	(962)	(1.163)	(48.239)	-	1.007	(124.361)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(1.650)	-	-	(1.650)
Diğer Faaliyet Gelirleri	39.359	-	126	39.389	-	(502)	78.372
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(3.280)	-	(3)	(42.998)	(4.786)	-	(51.067)
FAALİYET KARI/ZARARI	1.669.244	9.622	72.833	46.758	28.994	(473)	1.826.978
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	277	-	-	(9.214)	-	-	(8.937)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	1.669.521	9.622	72.833	37.544	28.994	(473)	1.818.041
Finansman Gelirleri	98.744	2.917	24.027	10.367	1.384	(72.679)	64.760
Finansman Giderleri (-)	(1.433)	-	(594)	(15.962)	(788)	-	(18.777)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	1.766.832	12.539	96.266	31.949	29.590	(73.152)	1.864.024
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(381.314)	-	(20.377)	(10.586)	(7.429)	-	(419.706)
- Dönem vergi gideri	(635.232)	-	(17.020)	(8.084)	(7.429)	-	(667.765)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	253.918	-	(3.357)	(2.502)	-	-	248.059
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	1.385.518	12.539	75.889	21.363	22.161	(73.152)	1.444.318
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	1.385.518	12.539	75.889	21.363	22.161	(73.152)	1.444.318
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	8.846	18.747	15.166	1.964	952	45.675
Ana ortaklık payları	1.385.518	3.693	57.142	6.197	20.197	(74.104)	1.398.643
	1.385.518	12.539	75.889	21.363	22.161	(73.152)	1.444.318

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Mart 2023	31 Mart 2023
Bilanço bilgileri							
Varlıklar	26.360.517	272.973	546.706	901.192	217.731	(271.992)	28.027.127
Nakit ve nakit benzerleri	1.001.580	37.213	258.879	134.605	1.936	-	1.434.213
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	9.805.417	207.953	157.923	13.063	31.037	-	10.215.393
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	354.901	-	48.546	-	-	(245.962)	157.485
Ticari alacaklar	13.844.722	26.817	57.534	264.075	174.498	(27.867)	14.339.779
Diğer alacaklar	1.130.427	22	917	6.482	-	1.875	1.139.723
Türev araçlar	56.946	-	-	-	-	-	56.946
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.401	-	-	40.688	-	-	43.089
Diğer varlıklar	164.123	968	22.907	442.279	10.260	(38)	640.499
Kaynaklar	19.321.044	3.043	86.176	746.923	25.614	(27.870)	20.154.930
Finansal borçlar	5.553.208	860	10.666	252.106	5.590	-	5.822.430
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	10.758.601	806	-	434.083	1.091	(27.541)	11.167.040
Diğer borçlar	808.566	182	8.443	18.865	3.763	(85)	839.734
Türev araçlar	206.907	-	-	-	-	-	206.907
Diğer kaynaklar	1.993.762	1.195	67.067	41.869	15.170	(244)	2.118.819
Net varlıklar	7.039.473	269.930	460.530	154.269	192.117	(244.122)	7.872.197

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Araç Kurum	Yatırım	Portföy Yönetimi	Girişim	Varlık Yönetim	Eliminasyon	Toplam
		Ortaklığı		Sermayesi		düzeltilmeleri	
	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat							
Satış gelirleri	43.313.545	23.912	40.447	155.924	651	-	43.534.479
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	227.408	10.137	-	-	29.079	355	266.979
Hizmet gelirleri (net)	231.585	-	71.858	-	-	(2.410)	301.033
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	58.248	-	-	-	-	-	58.248
Satışların Maliyeti (-)	(43.065.016)	(17.881)	(29.993)	(98.184)	-	-	(43.211.074)
BRÜT KAR /ZARAR	765.770	16.168	82.312	57.740	29.730	(2.055)	949.665
Genel Yönetim Giderleri (-)	(124.488)	(1.740)	(31.752)	(10.877)	(11.109)	2.102	(177.864)
Pazarlama Giderleri (-)	(42.103)	(472)	(690)	(21.226)	-	342	(64.149)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(848)	-	-	(848)
Diğer Faaliyet Gelirleri	9.020	-	19	6.401	-	(34)	15.406
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(2.896)	-	(6)	(10.318)	(3.927)	-	(17.147)
FAALİYET KARI/ZARARI	605.303	13.956	49.883	20.872	14.694	355	705.063
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	132	-	-	(7.075)	-	115	(6.828)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	605.435	13.956	49.883	13.797	14.694	470	698.235
Finansman Gelirleri	75.472	2.969	10.392	9.111	145	(40.269)	57.820
Finansman Giderleri (-)	(830)	-	(1.971)	(22.321)	(2.948)	-	(28.070)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	680.077	16.925	58.304	587	11.891	(39.799)	727.985
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(126.359)	-	(13.759)	(4.003)	(2.700)	-	(146.821)
- Dönem vergi gideri	(131.491)	-	(11.365)	(510)	(2.700)	-	(146.066)
- Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	5.132	-	(2.394)	(3.493)	-	-	(755)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	553.718	16.925	44.545	(3.416)	9.191	(39.799)	581.164
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	553.718	16.925	44.545	(3.416)	9.191	(39.799)	581.164
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	11.941	12.679	(2.425)	814	134	23.143
Ana ortaklık payları	553.718	4.984	31.866	(991)	8.377	(39.933)	558.021
	553.718	16.925	44.545	(3.416)	9.191	(39.799)	581.164

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
Bilanço bilgileri	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Varlıklar	34.322.153	320.451	537.538	694.619	214.037	(279.196)	35.809.602
Nakit ve nakit benzerleri	347.946	38.640	218.418	138.874	1.817	-	745.695
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	14.239.672	255.805	152.713	12.596	8.189	-	14.668.975
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	371.858	0	54.894	-	-	(246.885)	179.867
Ticari alacaklar	17.990.340	25.075	81.676	176.111	179.811	(28.221)	18.424.792
Diğer alacaklar	1.239.474	-	6.509	8.013	-	(4.055)	1.249.941
Türev araçlar	52.051	-	-	-	-	-	52.051
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.137	-	-	49.889	-	-	52.026
Diğer varlıklar	78.675	931	23.328	309.136	24.220	(35)	436.255
Kaynaklar	27.905.004	6.850	66.988	559.774	37.450	(34.151)	28.541.915
Finansal borçlar	10.137.698	801	10.303	252.345	15.492	-	10.416.639
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	15.145.774	4.812	-	251.870	1.069	(34.095)	15.369.430
Diğer borçlar	62.295	173	6.533	4.128	3.506	(56)	76.579
Türev araçlar	974.752	-	-	-	-	-	974.752
Diğer kaynaklar	1.584.485	1.064	50.152	51.431	17.383	-	1.704.515
Net varlıklar	6.417.149	313.601	470.550	134.845	176.587	(245.045)	7.267.687

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; Türkiye'de kurulmuş olan Türkiye İş Bankası AŞ'dir. Şirket ile ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. Grup ile ana ortaklık ve ana ortaklığın diğer ilişkili tarafları arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Türkiye İş Bankası AŞ'deki mevduat	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	353.759	92.166
Vadeli mevduat	45.620	5.102
	399.379	97.268

Türkiye İş Bankası AŞ'den alınan krediler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kredi	35.710	38.400
	35.710	38.400

İş Faktoring AŞ	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Faktoring borcu	10.742	12.332
	10.742	12.332

Kiralama işlemlerinden borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türkiye İş Bankası AŞ	6.721	5.854
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	16.448	17.845
Milli Reasürans TAŞ	780	567
	23.949	24.266

	31 Mart 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Türkiye İş Bankası AŞ	9.342	-	19.454	1.690
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	5.792	-	74	580
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	10.066	-	-	90
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	40.884	767	-	279
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	705	-	2.757	272
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	35	1.571
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	157	40	1.034
Milli Reasürans TAŞ	153	-	-	-
Diğer	-	24	-	157
	66.942	948	22.360	5.673

	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Türkiye İş Bankası AŞ	6.707	-	25.505	2.318
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	10.562	15	458	1.591
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	26.656	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	33.814	559	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	705	-	5.746	399
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	55	1.233
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	53	1.703
Milli Reasürans TAŞ	2.807	-	-	-
Diğer	13	-	40	38
	81.264	574	31.857	7.282

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ayrıca Grup'un İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan %1,13 oranında payı bulunmakta olup, rapor tarihi itibarıyla bilanço değeri 130.828 Bin TL'dir.

1 Ocak - 31 Mart 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	129.967	2.597	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	19.480	-	-	1
İş Finansal Kiralama AŞ	3.038	-	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	7.892	-	-	-
İş Faktoring AŞ	763	-	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	3.377	-	-	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	438	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	137.342	-	-	-
Diğer	664	-	-	-
	302.961	2.597	-	1

1 Ocak - 31 Mart 2022				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	44.342	5.149	2.246	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	10.426	-	-	3
İş Finansal Kiralama AŞ	3.218	-	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	3.025	-	-	-
İş Faktoring AŞ	1.222	-	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	434	-	-	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	427	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	60.966	-	-	-
Diğer	304	-	4	-
	124.364	5.149	2.250	3

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ücretler ve diğer faydalar	31.360	16.709
	31.360	16.709

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2023										
İlişkili taraflarla olan işlemler (giderler)	Teminat mektubu komisyonları	Menkul kıymet saklama komisyonları	Kredi faiz giderleri	Diğer faiz giderleri	Ödenen işlem komisyonları	Personel sigorta giderleri	İşyeri sigortası	Kira gideri	İşletme gideri	Teknik yardım ve danışmanlık giderleri
Türkiye İş Bankası AŞ	452	310	1.775	274	28.069	-	-	1.550	-	23
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	3.416	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	4	87	2.395	432	-	8	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	-	-	80	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	4.079	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.706
İş Faktoring AŞ	-	-	-	180	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	558	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.484
Diğer	-	-	-	-	2	-	-	164	125	105
	452	310	1.775	458	28.158	2.475	432	5.688	4.212	12.318

1 Ocak - 31 Mart 2022										
İlişkili taraflarla olan işlemler (giderler)	Teminat mektubu komisyonları	Menkul kıymet saklama komisyonları	Kredi ve Bono faiz giderleri	Diğer faiz giderleri	Ödenen işlem komisyonları	Personel sigorta giderleri	İşyeri sigortası	Kira gideri	İşletme gideri	Teknik yardım ve danışmanlık giderleri
Türkiye İş Bankası AŞ	497	431	1.890	382	11.960	-	-	1.043	-	37
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	2.112	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	13	-	864	493	-	8	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	-	-	275	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	2.004	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	56	3.588
İş Faktoring AŞ	-	-	254	109	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	317	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.199
Diğer	-	-	-	13	-	-	-	44	46	36
	497	431	2.144	517	11.960	1.139	493	3.516	2.114	7.860

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	95	58
Bankadaki nakit	1.126.941	299.590
Vadesiz mevduat	488.722	192.441
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat	638.219	107.149
Ters repo işlemlerinden alacaklar	34.685	190.933
Para Piyasası alacakları	24.445	40.134
Likit fonlar ve diğer hazır değerler	251.027	215.515
Beklenen zarar karşılığı	(2.980)	(535)
	1.434.213	745.695

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.434.213	745.696
Faiz tahakkukları	(7.453)	(134)
Bloke mevduat	2.903	128
Beklenen zarar karşılığı	2.980	535
	1.432.643	746.225

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat ve TPP alacakları	-	100
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	10.215.393	14.668.875
	10.215.393	14.668.975

Uzun vadeli finansal varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	157.485	179.867
	157.485	179.867

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	167.267	172.840
Özel kesim tahvilleri	133.101	115.191
Hisse senetleri	5.680.675	10.803.479
Yabancı para cinsinden menkul kıymetler	230.221	293.207
Yatırım fonları(*)	4.004.129	3.284.158
	10.215.393	14.668.875

(*) Yatırım fonlarının %70,61'i girişim sermayesi yatırım fonudur (31 Aralık 2022: %86,35).

31 Mart 2023 tarihinde ticari amaçla elde tutulan sabit getirili hazine bonolarının, devlet tahvillerinin ve özel sektör tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranı %14,00'tür (31 Aralık 2022: %12,72).

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak (%)	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	130.828
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	11.543
Borsa İstanbul AŞ	0,38	15.097
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	17
		157.485
	31 Aralık 2022	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak (%)	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	153.210
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	11.543
Borsa İstanbul AŞ	0,38	15.097
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	17
		179.867

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

8. BORÇLANMALAR

Finansal borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Takasbank Para Piyasasına ("TPP") borçlar	2.920.000	5.376.321
Finansman bonosundan borçlar	1.592.414	4.119.317
Kısa vadeli banka kredileri	1.143.868	750.942
Uzun vadeli banka kredileri	17.081	19.962
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	20.464	23.119
TPP faiz tahakkuku	2.648	9.673
Banka kredileri faiz tahakkuku	3.685	13.591
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	20.586	12.731
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	82.790	58.589
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	3.150	20.063
Finansal kiralama ve faktoring borçları	15.744	12.331
	5.822.430	10.416.639

Finansal borçlardaki 15.744 Bin TL tutarındaki faktoring ve finansal kiralama borçlarının 4.043 Bin TL'lik kısmı ABD Doları 981 Bin TL'lik kısmı Avro para birimindedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un banka kredilerinin vadeleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	13,20-35,00	03.04.2023-30.06.2025	1.099.131
Faiz tahakkuku				2.094
Anapara	USD	2,26-16,40	17.04.2023-20.08.2050	82.282
Faiz tahakkuku				1.591
				1.185.098

Tutar sütununda yabancı para kredilerin TL karşılığı gösterilmiştir.

31 Aralık 2022				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	13,20-35,00	02.01.2023-30.03.2023	710.204
Faiz tahakkuku				11.346
Anapara	USD	2,26-16,40	05.01.2023 -20.08.2050	83.819
Faiz tahakkuku				2.245
				807.614

Tutar sütununda yabancı para kredilerin TL karşılığı gösterilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ihraç ettiği borçlanma senetlerinin vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	22,54-24,37	18.04.2023-28.04.2023	1.534.704
Faiz tahakkuku	TL			57.710
				1.592.414

31 Aralık 2022				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	20,00-23,25	03.01.2023-02.02.2023	4.028.494
Faiz tahakkuku	TL			90.822
				4.119.316

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Takasbank Para Piyasası'na borçların vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
Açıklama	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	13,00-29,00	03.03.2023-12.04.2023	2.920.000
Faiz tahakkuku	TL			2.648
				2.922.648

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

8. BORÇLANMALAR (devamı)

Açıklama	Para Birimi	31 Aralık 2022		
		Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar
Anapara	TL	8,05-14,50	02.01.2023-16.01.2023	5.376.321
Faiz tahakkuku	TL			9.673
				5.385.994

9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alacaklar	3.610.043	8.773.943
Vadeli işlemler müşteri takas alacakları	5.211.757	4.216.672
Takas ve saklama merkezlerinden alacaklar	847.058	1.333.423
Kredili müşterilerden alacaklar	4.421.381	3.830.656
Satın alınan takipteki krediler	174.498	179.811
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	66.942	81.264
Yatırım fonu yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	5.914	5.989
Diğer ticari alacaklar	2.186	3.034
Şüpheli ticari alacaklar	52.329	54.051
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(52.329)	(54.051)
	14.339.779	18.424.792

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 9.032.535 Bin TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2022: 8.333.771 Bin TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup müşterilerinden vadeli işlemler için 262.084 Bin TL tutarında teminat mektubu almıştır (31 Aralık 2022: 259.296 Bin TL).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	54.051	62.726
Karşılıktaki artış/(azalış)	(1.722)	(8.675)
Kapanış bakiyesi	52.329	54.051

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	3.410.041	9.177.795
Vadeli işlemler müşteri takas borçları	7.242.719	5.874.565
Satıcılar	413.725	232.898
Takas ve saklama merkezine borçlar	49.859	22.007
Diğer ticari borçlar	28.336	30.308
İlişkili taraflara ticari borçlar	22.360	31.857
	11.167.040	15.369.430

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	
Radore	25,50	25,50	Veri Hizmetleri
Mika Tur	40,09	40,09	Seyahat Acenteliği
Elidaş	10,05	10,05	Lisanslı Depoculuk

Grup'un iştirakleri ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	16.016	27.379
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye	7.607	7.607
Maddi olmayan duran varlıklar	19.466	17.040
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	43.089	52.026

	1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
Hasılat	783.802	305.769
Dönem karı	(4.033)	(11.675)
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının kar/(zararında) Grup'un payı	(8.937)	(6.828)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

11. ŞEREFİYE

Her bir Nakit Yaratan Birim (“NYB”)’e dağıtılan toplam şerefiye tutarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ortopro	9.207	9.207
Toksöz	22.355	22.355
Mikla	26.872	26.872
Değer düşüklüğü	(19.840)	(19.840)
	38.594	38.594

Üç ayrı NYB olarak Ortopro, Toksöz ve Mikla’nın özkaynaklarının gerçeğe uygun değerlerinin değerlendirilmesi, bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Ortopro, Toksöz ve Mikla’nın özkaynaklarının gerçeğe uygun değerinin tespiti için iskontolanmış nakit akışları yöntemi kullanılmıştır.

Şirketlerin değerlemesinde yönetim tarafından hazırlanan 5 yıllık iş planları kullanılmıştır. Ortopro, Toksöz ve Mikla’nın iş planlarındaki büyüme, şirketlerin faaliyet gösterdiği sektördeki fırsatlardan ve yeni müşteri kazanımlarından kaynaklanmaktadır.

Geri kazanılabilir tutarların hesaplanmasında kullanılan önemli varsayımlar iskonto oranları ve nihai büyüme oranlarıdır. Bu varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı	Büyüme oranı
Ortopro	% 14,8	% 1,9
Toksöz	% 30,3	% 6,8
Mikla	% 32,4	% 6,8

Grup, yukarıda belirtilen varsayımlar kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda, cari yılda, ilave bir şerefiye değer düşüklüğü ayırmamıştır.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde 35.944 Bin TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiş olup, 142 Bin TL tutarında da maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde 4.574 Bin TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiş olup 21 Bin TL tutarında maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde 2.659 Bin TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiş olup, maddi olmayan duran varlık çıkışı ise bulunmamaktadır (31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde 3.131 Bin TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiş olup 1.903 Bin TL tutarında maddi olmayan duran varlık çıkışı bulunmaktadır).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	28.720	28.203
Diğer karşılıklar	1.017.783	1.019.715
	1.046.503	1.047.918

Diğer karşılıklar, ihtiyatlılık prensibi dahilinde global ekonomik koşullar ve piyasalardaki muhtemel gelişmeler dikkate alınarak önceki dönemde ayrılan 1.000.000 Bin TL serbest karşılık içermektedir.

1 Ocak-31 Mart 2023			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	28.203	1.019.715	1.047.918
İlave karşılık	517	12	529
İptal edilen karşılıklar	-	(86)	(86)
Ödemeler	-	(1.858)	(1.858)
Dönem sonu	28.720	1.017.783	1.046.503

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2022			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	19.637	69.437	89.074
İlave karşılık	8.638	1.015.958	1.024.596
İptal edilen karşılıklar	9	(65.680)	(65.671)
Ödemeler	(81)	-	(81)
Dönem sonu	28.203	1.019.715	1.047.918

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonusu ve devlet tahvili, hisse senetleri, varantlar, eurobond ve yatırım fonlarının nominal tutarlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşteri portföyü-Borçlanma araçları	2.112.033	2.566.892
Eurobond	5.786.652	2.740.466
Hisse senetleri	24.447.666	19.540.190
Yatırım fonları – adet	23.819.245	21.580.253

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	2.610.000	2.610.000
Borsa İstanbul AŞ	135	135
Sermaye Piyasası Kurulu	2	2
Diğer	1.372.383	360.678
	3.982.520	2.970.815

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu 3.982.520 Bin TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 248.992 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 118.301 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir (31 Aralık 2022: 2.970.815 Bin TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 243.078 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 112.446 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Şirket'in		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.615.227	2.615.291
TRİ	3.615.227	2.615.291
Finansal yatırımlar	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	367.293	355.524
TRİ	367.293	355.524
Finansal yatırımlar	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer üçüncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu	-	-
TOPLAM	3.982.520	2.970.815

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 367.293 Bin TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 248.992 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 118.301 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 355.524 Bin TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 243.078 Bin TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 112.446 Bin TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir). TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %50,59'dur (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %40,88).

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yapmış olduğu vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gereği oluşan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
Türev araç tanımı	KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON	
	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	30.495	624.649	7.624	165.244
Forward ve Swap sözleşmeleri	16.581	3.509.739	27.489	5.822.044
Futures sözleşmeleri	846.120	4.340.088	943.234	4.282.159
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	287	11.191	6.273	162.060
Futures sözleşmeleri	636	5.525.763	7	373.953
Diğer	12	154.699	14	269.215

31 Aralık 2022				
Türev araç tanımı	KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON	
	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	-	-	1	6.305
Forward ve Swap sözleşmeleri	24.019	2.685.301	26.923	3.858.875
Futures sözleşmeleri	245.273	1.860.926	304.709	1.788.270
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	3.471	80.059	21.028	431.291
Futures sözleşmeleri	1.486	6.783.843	4	13.306
Diğer	-	-	31	94.731

16. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar
Türkiye İş Bankası AŞ (A Grubu)	0,04	150	0,04	150
Türkiye İş Bankası AŞ (B Grubu)	65,70	233.243	65,70	233.243
Diğer (B Grubu)	34,26	121.607	34,26	121.607
Toplam	100,00	355.000	100,00	355.000

Şirket'in 750.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı, 23.03.2023 tarihli Genel Kurul'da alınan karar ile 3.000.000 Bin TL'ye yükseltmiş olup, Genel Kurul kararları 18.04.2023 tarihinde tescil edilmiştir. Şirket'in ödenmiş sermayesi hali hazırda 355.000 Bin TL (31 Aralık 2022: 355.000 Bin TL) olmakla birlikte, 23.03.2023 tarihli Genel Kurul'un 2022 yılı dağıtılabilir karının 1.145.000 Bin TL'sinin sermayeye eklenmek üzere bedelsiz pay şeklinde dağıtılması kararı doğrultusunda Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19.04.2023 tarihinde ödenmiş sermayenin 355.000 Bin TL'den 1.500.000 Bin TL'ye artırılması için karar alınmıştır.

Sermaye, her biri 1 TL itibari değerinde 355.000.000 (Üçyüzellibeşmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 355.000.000). Payların 150 Bin TL'si (A) Grubu (31 Aralık 2022: 150 Bin TL), 354.850 Bin TL'si (B) Grubu'dur (31 Aralık 2022: 354.850 Bin TL). Esas sözleşmeye göre sermaye artırımlarında yeni (A) Grubu pay ihdas edilemez. Şirket'in 9 üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 6 üyesi (A) Grubu, 3 üyesi (B) Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

b. Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	145.251	51.383
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	1.192	62
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı), net	(20.522)	93.806
Dönem sonu bakiyesi	125.921	145.251

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b. Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları (devamı)

Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu:

Finansal varlıklar değer artış fonu, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlenmesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, elden çıkarılan finansal araç özkaynağa dayalı ise değer artış fonundaki değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirden izlenmeye devam edilir. Elden çıkarılan finansal araç özkaynağa dayalı değilse, değer artış fonunda izlenen değerlendirme farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

c. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	(18.883)	(6.874)
Toplam kapsamlı gelir	(560)	(10.869)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	1.235	(1.140)
Dönem sonu bakiyesi	(18.208)	(18.883)

d. Yabancı Para Çevirim Farkları

Yabancı para çevirim farkları, fonksiyonel para birimi Türk Lirası olmayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının Türk Lirası'na çevirimi kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

e. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	324.479	224.346
Statü yedekleri	51	51
Toplam	324.530	224.397

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır.

f. Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıllar karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	3.264.754	1.260.594
Geçmiş yıllar karları	1.502.707	136.274
Toplam	4.767.461	1.396.868

Kar Dağıtımı:

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır.

Şirket'in 23 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında, tamamı 2022 yılı karından olmak üzere 755.000 Bin TL'nin 26 Mayıs 2023 tarihinden itibaren pay sahiplerine nakit olarak, 1.145.000 Bin TL'nin ise sermayeye eklenmek üzere bedelsiz pay şeklinde dağıtılmasına karar verilmiştir. Söz konusu Genel Kurul kararı doğrultusunda, 19.04.2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından, 355.000 Bin TL olan ödenmiş sermayenin 2022 yılı karından karşılanmak suretiyle 1.145.000 Bin TL artırılarak 1.500.000 Bin TL'ye çıkarılması, söz konusu sermaye artırımını nedeniyle 1.145.000 Bin TL tutarındaki sermayeyi temsil eden B grubu hamiline yazılı payların mevcut pay sahiplerine Şirket sermayesine iştirakleri oranında bedelsiz olarak kayden dağıtılmasına karar verilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

g. Diğer Yedekler

Diğer yedekler, girişim sermayesi fonu yatırımı için ayrılan yedekler ile dönem başındaki kontrol kaybı yaratmayan bağlı ortaklık hisse satışından kaynaklanan kar/zarar ve yıl içinde satın alınan/kontrol gücü değişikliği olan bağlı ortaklıklara işlem tarihi sonrasında yapılan sermaye artışının (ana ortaklık ve kontrol gücü olmayan paylar tarafından karşılıklı olarak yapılmayan) ana ortaklığa ait kısmından oluşmaktadır. Söz konusu işlemin kontrol gücü olmayan paylar üzerindeki etkileri, ilişikteki konsolide finansal tablolarda bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki payları oranında “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” olarak sınıflanmıştır.

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	303.171	192.754
Girişim sermayesi fonu yatırımı için ayrılan yedek	101.091	110.417
Dönem sonu bakiyesi	404.262	303.171

h. Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişim

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	470.651	310.197
Dönem (zararının) / karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	45.675	197.974
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (vergi etkisi dahil)	(2.397)	(14.389)
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	(587)	22.580
Yabancı para çevirim farkları	(3.102)	(11.499)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	2.598	6.024
Ödenen temettüleri	(63.531)	(40.236)
Dönem sonu bakiyesi	449.307	470.651

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana ortaklık hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Pay başına kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (bin adet)	355.000	355.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	1.398.643	558.021
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen adi ve sulandırılmış pay başına kar (tam TL)	3,9398	1,5719
Ana ortaklık hissedarlarına ait durdurulan faaliyetlerden dönem karı	-	-
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına kar	-	-

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi:

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

Grup’un kaynak yapısı Not 9’da açıklanan kredileri de içeren borçlar, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un Yönetim Kurulu sermaye yapısını ayda bir kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında Kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, Yönetim Kurulu’nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı veya bağlı ortaklık ve iştiraklerin hisselerinin alımı ve satımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri:

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda icradan bağımsız Risk Yönetimi Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise, Risk Yönetimi Müdürlüğü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Kredi Riski:

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca SPK mevzuatı uyarınca kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Grup'un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski:

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	Diğer
1. Ticari Alacak	3.164.851	137.500	25.241	250	-	9
2a. Parasal Finansal Varlıklar	817.683	37.727	3.689	506	113	1.076
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.742	87	47	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	3.985.276	175.314	28.977	756	113	1.085
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	9.962	462	53	-	-	-
8. Duran Varlıklar	9.962	462	53	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	3.995.238	175.776	29.030	756	113	1.085
10. Ticari Borçlar	3.088.979	131.496	27.136	234	-	5
11. Finansal Yükümlülükler	90.442	4.722	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	162.915	8.349	138	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	491	26	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.342.827	144.593	27.274	234	-	5
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	196	10	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	196	10	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	3.343.023	144.603	27.274	234	-	5
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	33.537	(19.995)	8.137	340	(16.142)	613
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	13.500.236	344.573	35.932	394	64.992	17.166
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	13.466.698	364.567	27.795	54	81.134	16.553
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	685.753	11.179	9.893	862	(16.029)	1.693
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	640.198	30.660	1.656	522	113	1.080

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski: (devamı)

	31 Aralık 2022					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	Diğer
1. Ticari Alacak	2.329.528	120.133	3.942	236	0,095	8
2a. Parasal Finansal Varlıklar	528.403	25.801	1.891	28	171	2.343
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.316	110	13	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	2.860.247	146.044	5.846	264	171	2.351
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	3.944	154	53	-	-	-
8. Duran Varlıklar	3.944	154	53	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	2.864.191	146.198	5.899	263	171	2.351
10. Ticari Borçlar	2.204.530	112.539	4.807	201	-	4
11. Finansal Yükümlülükler	86.308	4.616	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	159.044	8.534	1	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	776	41	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.450.658	125.730	4.808	201	-	4
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	483	26	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	483	26	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	2.451.141	125.756	4.808	201	-	4
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(39.881)	(7.756)	1.612	438	(14.487)	341
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.000.479	208.216	13.154	1.926	226.269	60.916
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.040.360	215.972	11.542	1.488	240.756	60.575
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	373.169	12.686	2.703	501	(14.316)	2.688
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	408.049	20.246	1.025	63	171	2.347

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski (devamı):

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, döviz kurlarının Türk Lirası karşısında %10 oranında değer kazanması ya da kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit kalması durumunda Grup'un, yabancı para birimlerinden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı ya da zararı sonucu dönem net kar ya da zararı aşağıdaki gibi değişecektir.

31 Mart 2023				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	26.506	26.506
		Azalış	(25.495)	(25.495)

31 Aralık 2022				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	24.529	24.529
		Azalış	(24.527)	(24.527)

Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in, Seri V No 34 sayılı Tebliğ kapsamında portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı, menkul kıymetlerin geri alma (repo) veya satma (ters repo) taahhüdü ile alım satımı, kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alma ve verme işlemleri, halka arza aracılık, alım satım aracılığı, kaldıraçlı alım satım aracılığı ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasasında türev araçların alım satımına aracılık için sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü, "Geniş Yetkili" aracı kurum olan Şirket için 80.000 Bin TL'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 31.332 Bin TL).

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

31 Mart 2023	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Not
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	1.183.523	-	-	250.690	-	1.434.213	1.434.213	6
Ticari alacaklar	-	14.339.779	-	-	-	14.339.779	14.339.779	9
Finansal yatırımlar	-	-	157.485	10.215.393	-	10.372.878	10.372.878	7
Türev araçlar	-	-	-	56.946	-	56.946	56.946	
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	5.822.430	5.822.430	5.822.430	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	11.167.040	11.167.040	11.167.040	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	
Türev araçlar	-	-	-	206.907	-	206.907	206.907	
31 Aralık 2022								
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	530.608	-	-	215.088	-	745.695	745.695	7
Ticari alacaklar	-	18.424.792	-	-	-	18.424.792	18.424.792	11
Finansal yatırımlar	100	-	179.867	14.668.875	-	14.848.842	14.848.842	8
Türev araçlar	-	-	-	52.051	-	52.051	52.051	39
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	10.416.639	10.416.639	10.416.639	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	15.369.430	15.369.430	15.369.430	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	10
Türev araçlar	-	-	-	974.752	-	974.752	974.752	39

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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.

Grup, finansal araçların 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, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Halihazırda krediler için karşılaştırmalı fiyat edinilmekte faaliyet gösterecek bir piyasa bulunmamakta ve bu araçlar satıldığında veya vadesinden önce kullanıldığında işlem masrafı ve iskontoya tabi tutulmaktadır. Yeterli güvenilirlikte veri elde edilememesinden dolayı bu araçlar için gerçeğe uygun değer tespit edilememektedir. Dolayısıyla, bu kalemlerin net defter değerleri gerçeğe uygun değer tutarlı bir göstergesi olarak kullanılmaktadır.

Gerçeğe uygun değerlerinin tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar:

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

Devlet iç 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. Değişken faizli uzun vadeli banka kredilerinin yakın tarihte yeniden fiyatlanmış olmasından ötürü gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	5.680.675	-	-	5.680.675
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	167.267	-	-	167.267
Özel kesim tahvilleri	133.101	-	-	133.101
Yatırım fonları	4.004.129	-	-	4.004.129
Yabancı menkul kıymetler	230.221	-	-	230.221
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	36.480	20.466	-	56.946
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	130.828	26.640	-	157.468
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	8.996	197.911	-	206.907

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı):

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	10.803.479	-	-	10.803.479
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	172.840	-	-	172.840
Özel kesim tahvilleri	115.192	-	-	115.192
Yatırım fonları	3.284.158	-	-	3.284.158
Yabancı menkul kıymetler	293.207	-	-	293.207
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	29.668	22.382	-	52.050
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	153.210	26.640	-	179.850
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	12.782	961.970	-	974.752

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.