

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

31 Aralık 2021 Tarihinde
Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

03 Şubat 2022

Bu rapor, 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 74 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

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

İçindekiler

Bağımsız denetçi raporu
Konsolide finansal durum tablosu
Konsolide kar veya zarar tablosu
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu
Konsolide nakit akış tablosu
Konsolide finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

İş Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS’lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız* Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<i>Türev finansal araçlar</i>	
Vadeli döviz alım ve satım işlemleri, opsiyonlar, swap sözleşmeleri ve diğer tüm türev finansal araçlar ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerleri ile ölçümlenmekte ve takip eden finansal tablo dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değeri, en uygun piyasa verisinin seçilmesi ve değerlendirme tekniklerinin uygulanması yoluyla belirlenir. Söz konusu değerlendirme tekniklerinde kullanılan tahminler ve varsayımlardaki belirsizlik ile muhakemelerdeki öznellik nedeniyle türev finansal araçlar tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlarla ilgili detaylar Dipnot 39’da açıklanmıştır.	Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra, denetim prosedürlerimiz, Şirket Yönetimi tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme politikalarının incelenmesini, örneklem olarak seçilen türev finansal araçların gerçeğe uygun değer hesaplamalarının kuruluşumuzun değerlendirme uzmanları tarafından kontrolünü, kullanılan varsayımların ve tahminlerin değerlendirilmesini içermektedir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup’u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup’un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fatih Polat'tır.

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

Fatih Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

3 Şubat 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Konsolide Finansal Durum Tablosu	1
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5
Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI NOTLAR	
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
Not 3 İş Ortaklıkları	29
Not 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar	30
Not 5 Bölümlere Göre Raporlama	31
Not 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	35
Not 7 Nakit ve Nakit Benzerleri	38
Not 8 Finansal Yatırımlar	39
Not 9 Borçlanmalar	40
Not 10 Diğer Finansal Yükümlülükler	41
Not 11 Ticari Alacaklar ve Borçlar	41
Not 12 Diğer Alacaklar ve Borçlar	41
Not 13 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar	42
Not 14 Stoklar	42
Not 15 Canlı Varlıklar	42
Not 16 Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	42
Not 17 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	42
Not 18 Şerefiye	44
Not 19 Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama Yükümlülükleri	44
Not 20 Maddi Duran Varlıklar	46
Not 21 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	47
Not 22 Devlet Teşvik ve Yardımları	47
Not 23 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	47
Not 24 Taahhütler	49
Not 25 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	49
Not 26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler	50
Not 27 Özkaynaklar	51
Not 28 Satışlar ve Satışların Maliyeti	53
Not 29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri	54
Not 30 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)	55
Not 31 Finansman Gelirleri	55
Not 32 Finansman Giderleri	55
Not 33 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	55
Not 34 Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	56
Not 35 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	56
Not 36 Pay Başına Kazanç	60
Not 37 Kur Değişimlerinin Etkileri	60
Not 38 Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	60
Not 39 Türev Araçlar	61
Not 40 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	61
Not 41 Finansal Araçlar	72
Not 42 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	74
Not 43 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	74
Not 44 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	74

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1.552.493.809	500.747.020
Finansal Yatırımlar	8	2.934.296.995	1.863.105.037
Ticari Alacaklar	11	8.424.740.854	5.570.028.495
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	48.310.956	23.211.338
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		8.376.429.898	5.546.817.157
Diğer Alacaklar	12	817.293.053	414.434.097
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	318.637	59.711
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		816.974.416	414.374.386
Türev Araçlar	39	106.295.153	109.293.507
Stoklar	14	60.445.125	67.075.059
Peşin Ödenmiş Giderler		22.241.733	14.927.510
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	5.087.475	208.742
Diğer Dönen Varlıklar	26	15.099.618	10.681.633
ARA TOPLAM		13.937.993.815	8.550.501.100
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar	33	5.182.756	6.709.194
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		13.943.176.571	8.557.210.294
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	89.612.255	73.510.266
Diğer Alacaklar	12	196.911	1.270.386
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	150	150
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		196.761	1.270.236
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	17	15.569.311	2.960.518
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	49.622.006	35.945.434
Maddi Duran Varlıklar	20	35.390.438	32.450.555
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		61.340.027	57.745.301
<i>Şerefiye</i>	18	38.593.847	38.593.847
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	21	22.746.180	19.151.454
Peşin Ödenmiş Giderler		368.604	591.475
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	17.968.018	13.760.181
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		270.067.570	218.234.116
TOPLAM VARLIKLAR		14.213.244.141	8.775.444.410

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
	Notlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	4.594.784.270	979.106.453
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		38.393.763	87.808.546
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		4.551.112.376	887.428.895
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	6	1.617.753	474.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		3.660.378	3.394.228
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	26.093.665	7.886.159
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		8.597.563	1.745.066
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		7.579.746	6.141.093
<i>İlişkili olmayan taraflara kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		9.916.356	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	150.719	32.249.477
Ticari Borçlar	11	5.841.748.222	5.032.047.665
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	4.396.311	2.174.342
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		5.837.351.911	5.029.873.323
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.524.737	3.565.853
Diğer Borçlar	12	60.204.144	34.613.153
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	2.001.413	253.303
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		58.202.731	34.359.850
Türev Araçlar	39	211.472.975	184.926.984
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	16.096.447	74.713.811
Kısa Vadeli Karşılıklar		135.801.857	105.355.262
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	46.728.059	44.035.357
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	23	89.073.798	61.319.905
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	72.226.305	25.190.905
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		10.963.103.341	6.479.655.722
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	60.560.619	53.586.206
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		6.392.968	12.284.592
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		9.027.286	5.444.547
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	6	21.470.239	19.721.543
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		23.670.126	16.135.524
Diğer Borçlar	12	2.010.836	2.910.885
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		2.010.836	2.910.885
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.168.784	13.308.332
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	25	16.168.784	13.308.332
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	53.502.595	24.991.789
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	45.782.430	16.576.341
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		178.025.264	111.373.553
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	27	355.000.000	355.000.000
Pay İhraç Primleri		246.823	1.303.326
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(6.874.095)	(6.243.966)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		(6.874.095)	(6.243.966)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	88.968.316	56.507.110
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		37.585.160	11.824.581
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları</i>		51.383.156	44.682.529
Diğer Yedekler	27	192.753.848	83.753.848
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	181.812.427	139.503.482
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	779.106.909	337.460.212
Net Dönem Karı/Zararı		1.170.903.975	941.974.320
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	310.197.333	275.156.803
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.072.115.536	2.184.415.135
TOPLAM KAYNAKLAR		14.213.244.141	8.775.444.410

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
KAR VE ZARAR KISMI			
Hasılat	28	142.503.416.043	109.583.692.115
Satış Gelirleri	28	141.261.126.476	108.504.007.574
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri /(giderleri)(net)	28	(4.803.291)	232.792.579
Hizmet gelirleri (net)	28	879.006.795	743.600.429
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	28	368.086.063	103.291.533
Satışların Maliyeti (-)	28	(140.189.864.090)	(107.714.224.569)
BRÜT KAR/ZARAR		2.313.551.953	1.869.467.546
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(515.711.355)	(367.208.882)
Pazarlama Giderleri (-)	29	(199.591.641)	(157.136.277)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	(3.511.931)	(2.932.629)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	30	42.412.533	21.617.766
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)	30	(109.423.145)	(94.740.643)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.527.726.414	1.269.066.881
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	17	12.608.793	(9.086.241)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.540.335.207	1.259.980.640
Finansman Gelirleri	31	164.946.366	83.734.575
Finansman Giderleri (-)	32	(144.505.481)	(97.703.044)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.560.776.092	1.246.012.171
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	35	(327.299.588)	(268.706.987)
Dönem Vergi Gideri		(302.319.924)	(238.415.857)
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)		(24.979.664)	(30.291.130)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.233.476.504	977.305.184
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		1.233.476.504	977.305.184
Dönem Karı/Zararının dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		62.572.529	35.330.864
Ana Ortaklık Payları		1.170.903.975	941.974.320
		1.233.476.504	977.305.184
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	36	3,2983	2,6534
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	36	3,2983	2,6534
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç		-	-

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Notlar		
DÖNEM KARI		1.233.476.504	977.305.184
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	34	(338.422)	1.090.270
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(423.028)	1.362.837
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		84.606	(272.567)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri</i>	35	<i>84.606</i>	<i>(272.567)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	34	17.605.503	8.941.782
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları		6.826.967	9.568.436
Yabancı para çevirim farkları		11.119.883	(148.233)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi gelirleri/(giderleri)		(341.347)	(478.421)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		17.267.081	10.032.052
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.250.743.585	987.337.236
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		48.687.796	31.681.966
Ana ortaklık payları		1.202.055.789	955.655.270
		1.250.743.585	987.337.236

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	1.317.449	(7.085.607)	6.856.675	35.565.276	33.758.962	104.849.263	193.856.773	382.874.162	1.106.992.953	286.142.460	1.393.135.413
Transferler	-	-	-	-	-	50.000.000	34.954.285	297.919.877	(382.874.162)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	841.641	4.932.770	7.906.538	-	-	-	941.974.320	955.655.269	31.681.966	987.337.235
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	(14.123)	-	35.136	1.210.715	(5.114)	(300.066)	(343.765)	-	582.783	2.058.427	2.641.210
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(140.000.000)	-	(140.000.000)	(43.367.722)	(183.367.722)
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	(13.972.673)	-	(13.972.673)	(1.358.328)	(15.331.001)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	1.303.326	(6.243.966)	11.824.581	44.682.529	83.753.848	139.503.482	337.460.212	941.974.320	1.909.258.332	275.156.803	2.184.415.135

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	1.303.326	(6.243.966)	11.824.581	44.682.529	83.753.848	139.503.482	337.460.212	941.974.320	1.909.258.332	275.156.803	2.184.415.135
Transferler	-	-	-	-	-	109.000.000	40.037.065	792.937.256	(941.974.320)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(630.129)	25.760.579	6.021.365	-	-	-	1.170.903.975	1.202.055.790	48.687.796	1.250.743.586
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	(1.056.503)	-	-	679.262	-	2.271.880	3.709.441	-	5.604.081	11.485.699	17.089.780
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(355.000.000)	-	(355.000.000)	(25.132.965)	(380.132.965)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	246.823	(6.874.095)	37.585.160	51.383.156	192.753.848	181.812.427	779.106.909	1.170.903.975	2.761.918.203	310.197.333	3.072.115.536

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	1 Ocak –31 Aralık 2021	1 Ocak –31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.007.659.700)	(597.814.437)
Dönem karı		1.233.476.504	977.305.184
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20-21	20.768.374	21.097.425
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		52.545.389	50.268.094
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-9	12.395.807	2.749.780
Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler (Temettü geliri)		(4.575.392)	(3.383.227)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(8.755.466)	(12.298.931)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	35	327.299.588	268.706.987
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20-21	(630)	(309.536)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	17	(13.413.818)	9.086.241
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		71.823.504	17.413.662
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		6.629.934	(1.445.634)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(2.854.712.359)	(2.430.973.347)
Finansal yatırımlardaki (artış) / azalış		(895.926.228)	(1.001.798.269)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(426.333.486)	(300.890.121)
Bloke mevduattaki değişim	7	(330.838)	(2.765)
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		809.700.557	1.997.649.406
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		25.182.650	14.577.952
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi ödemeleri		(361.613.983)	(200.545.806)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin (ödemeler)		(1.819.807)	(5.021.532)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(22.299.176)	(14.798.232)
İştirak alımı		-	(2.278.359)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	20	1.208.616	4.348.417
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	20	(15.788.575)	(13.334.709)
Alınan temettüleri	31	4.575.392	3.383.227
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	21	(12.294.609)	(6.916.808)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.055.695.279	(451.164.379)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		51.555.145.841	22.133.646.508
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(49.280.340.525)	(21.530.796.356)
Ödenen temettüleri	27	(380.132.965)	(183.367.722)
Orijinal vadesi 3 aydan uzun banka mevduatlarındaki değişim		(186.963.950)	614.450.730
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim		(5.552.767)	134.876.036
Finansman bonusu ödemelerine ilişkin nakit girişleri		1.353.539.645	-
Finansman bonusu ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(1.619.973.575)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		1.025.736.403	(1.063.777.048)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		25.760.579	4.932.770
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		1.051.496.982	(1.058.844.278)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	503.076.111	1.561.920.389
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	1.554.573.093	503.076.111

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 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 438'dir (31 Aralık 2020: 375).

31 Aralık 2021 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 ortaklık, 8 Şubat 2011 tarihinde kurulmuştur. Amacı; 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:

Bağlı ortaklık, 23 Eylül 2000 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 6 Kasım 2000 tarih, 5168 Sayılı T. Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Bağlı ortaklığın amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Kuruluş, sermaye piyasası faaliyetleri arasında sadece kurumsal yatırımcılara portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmeti sunmaktadır.

İş Yatırım Ortaklığı AŞ:

Bağlı ortaklığın amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Bu ortaklık sermaye piyasası işlemleri ile portföy işletmeciliği faaliyetlerini sürdürmektedir.

Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ:

2 Kasım 2017 tarihinde kurulan ve 17 Mayıs 2018 tarihinde faaliyet izni alan bağlı ortaklığın faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde girişim sermayesi yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar: (devamı)

Maxis Investments Ltd.:

Bağlı ortaklık, 8 Ağustos 2005 tarihinde 'The Official Seal Of The Registrar of Companies' tarafından tescil edilerek, 7 Princes Street Londra, İngiltere adresinde kurulmuştur. Bağlı ortaklığın amacı, sermaye piyasalarında faaliyetlerde bulunmaktır.

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 Aralık 2021 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. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Onaylanması:

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 03 Şubat 2022 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 ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup'un ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararı ile onaylanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayımlanan TMS taksonomisine 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 bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları, faaliyette bulundukları 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 konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi (devamı)

Grup tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Amerikan Doları ("ABD Doları")	12,9775	7,3405
Avro	14,6823	9,0079
İngiliz Sterlini("GBP")	17,4530	9,9438

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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.

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bağlı Ortaklıklar	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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler ve İş Ortaklıkları: (devamı)

Özkaynak yöntemine göre 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020	
Radore (*)	Türkiye	25,50	25,50	Veri Hizmetleri
Mika Tur(*)	Türkiye	40,00	40,00	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.

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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisi sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da yapılan değişiklikler (devamı)

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar (devamı)

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 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

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3. 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 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve’ye (2018 Sürümü) atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. 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)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. 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.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması

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

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. 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)

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. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar 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 üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGG tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat:

Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Hizmet gelirleri

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmet sözleşmenin ya da hizmetin tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Girişim sermayesi

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerden oluşmaktadır. Kontrol kaybı yaratan bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir.

Bilişim, ses ve iletişim sistemleri

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Grup, genel olarak müşterileriyle geçerli bir anlaşmasının olduğu, ürünün veya servisin teslim edildiği, hasılat miktarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği ve işlemle ilgili ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olduğu durumlarda gelir kaydı yapmaktadır. Lisans ve yazılım çözümleri için Grup, yazılım tesliminde ve servisin kullanılmaya başlanması durumunda ilk paragrafta da bahsedilen durumlar da göz önüne alınarak gelir kaydı yapmaktadır.

Ortopedik tıbbi ve cerrahi aletler ve spor malzemeleri ticareti

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Yiyecek içecek hizmet geliri

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri indirimleri söz konusu tutardan düşülmektedir.

Yiyecek ve içecek gelirleri, hizmet verildiği anda kayda alınır. Asıl faaliyet konusuna ilişkin hizmet satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler ve satış iskontoları düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat: (devamı)

Restoran sponsorluk geliri

Sponsorluk gelirleri, gıda tedarikçilerinin ürünlerini satmak ve diğer tedarikçilerden pazarlama faaliyeti kapsamında alınan belirli parasal ve parasal olmayan faydalar üzerinden elde edilir. Sponsorluk gelirleri sponsorluk faaliyetine ilişkin hizmetin ifası ile kayda alınır. Tahsilatı gerçekleşmiş uzun dönem sözleşmelere ilişkin geliri hizmet verilene kadar ertelemektedir. Bu gelirlere ilişkin olarak ertelenmiş maliyet bulunmamaktadır.

Restoran komisyon geliri

Komisyon gelirleri tescilli markalar ve iş modellerinin franchise sözleşmeleri kapsamında lokanta işletme hakkının üçüncü taraflara kiralanması sonucu oluşmaktadır. Komisyon gelirleri franchise giriş bedelleri ve ciro üzerinden belirli bir oranda Grup'a ödenen ciro komisyon gelirlerini kapsamaktadır. Franchise giriş bedelleri sözleşme kapsamındaki lokantanın faaliyetine başlaması ile gelir kaydedilir. Ciro komisyon geliri ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarına ilişkin yeterli kanıt olması durumunda kaydedilir.

Spor ürünleri mal satışı

Asıl faaliyet konusuna ilişkin malların satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarına ilişkin yeterli kanıt olması durumunda kaydedilir. Bir indirimin kabul edilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

Stoklar:

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar direkt malzeme ve uygulanabilir olduğu durumlarda stokları mevcut durumuna getirmek için kullanılan direkt işçilik ve genel üretim giderlerini kapsamaktadır. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden finansal durum tablosu tarihine kadar oluşmuş birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktive giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile operasyonel kiralama dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar: (devamı)

Amortisman (devamı)

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Tesis, makine ve cihazlar	3-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	2-15 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan maliyetler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın kayıtlı değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket/Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kira Yükümlülükleri (devamı)

(d) Şirket'in/Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(e) Kiralama süresinin Şirket'in/Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, ticari markalar ve lisanslar ile bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden finansal durum tablosu tarihine kadar oluşmuş birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 5 yılı aşmamak kaydıyla tahmini faydalı ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Ticari Markalar ve Lisanslar:

Ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilir. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yönetimi kullanılarak itfaya tabi tutulur (5 yılı geçmemek kaydıyla).

Bilgisayar Yazılımları:

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3 - 5 yıl) itfaya tabi tutulur.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar: (devamı)

Bilgisayar Yazılımları: (devamı)

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü, Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulur (3 yılı geçmemek kaydıyla).

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar – Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kar/zarara kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup/şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Maddi olmayan duran varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.
- İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmaz. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar:

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının raporlama dönemini takip eden on iki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değer veya gerçeğe uygun değer düşük olanı ile ölçülür. Gerçeğe uygun değer kayıtlı değer altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemde gider olarak kaydedilir.

Borçlanma Maliyetleri:

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar:

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

Grup'un TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar:

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar: (devamı)

Finansal varlıklar: (devamı)

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri:

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar: (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı:

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları:

Grup'un geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler:

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler:

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

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

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

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar: (devamı)

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak vadeli döviz ve Borsa İstanbul Endeksi'ne dayalı kontrat pozisyonlarından oluşan türev işlemleri bulunmaktadır. Alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla zaman zaman vadeli döviz alım-satımı ve futures işlemlerine başvurulmaktadır. Diğer taraftan alım-satım amaçlı döviz ve menkul kıymete dayalı vadeli işlemler de yapılmakta olup, müşteriler adına yapılan vadeli işlem aracılığı da gerçekleştirilmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmakta ve gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmekte olup, ilgili faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre karar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Nakit akış riskinden korunma:

Bir türev aracı kayıtlara alınmış bir varlığı, yükümlülüğü veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişikliklerin riskinden korunma aracı olarak tasarlandığında; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özsermaye altında riskten korunma rezervlerinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki etkin olmayan kısım doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıksa, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, varlık kayıt altına alınırken varlığın defter değerine dahil edilir. Diğer durumlarda, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Eğer finansal riskten korunma aracı artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlamaması, vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işleminden kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesinden ileriye dönük olarak vazgeçilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması:

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

İşletme Birleşmeleri:

Bağlı ortaklıkların alımı, satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesinin maliyeti, birleşme tarihinde verilen varlıkların, oluşan veya üstlenilen yükümlülüklerin ve bağlı ortaklığın kontrolünü elde etmek için çıkarılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin ve işletme birleşmesine doğrudan atfedilebilen diğer maliyetlerin toplamı olarak hesaplanır. TFRS 5 "Satılmak Üzere Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler"e göre satılmak üzere elde tutulan ve gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesiyle bulunan değer ile kayda alınan duran varlıklar (veya satılacak gruplar) hariç olmak üzere alınan işletmenin TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"ne göre kayda alınma şartlarını karşılayan belirlenebilen varlıkları, yükümlülükleri ve koşullu yükümlülükleri gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Satın alım sırasında oluşan şerefiye, satın alımın maliyetinin, satın alınan işletmenin tanımlanabilen varlıkları, yükümlülükleri ve koşullu yükümlülüklerindeki Grup'un payını aşan kısmı olarak belirlenir ve ilk olarak maliyet değeri üzerinden kayıtlara alınır. Yeniden gözden geçirildikten sonra Grup'un satın alınan işletmeye ilişkin tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerindeki payının, satın alım maliyetini aşması halinde aşan kısım derhal gelir olarak kaydedilir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri: (devamı)

Satın alınan işletmedeki kontrol gücü olamayan paylar, söz konusu işletmenin satın alınması sırasındaki belirlenebilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerindeki kontrol gücü olmayan payların tutarı olarak kayda alınır.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Kar veya zarar tabloları ise işletme birleşmesinin gerçekleştiği finansal yılın başlangıcından itibaren konsolide edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin özkaynaktaki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi olarak muhasebeleştirilir ve geçmiş yıl karları/zararları içinde gösterilir.

Kur Değişiminin Etkileri:

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar ve borçlar finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin veya parasal kalemlerin TL'ye çevrilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi cinsindeki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ülkenin para birimi olmayan bağlı ortaklıkların, varlıkları, yükümlülükleri ve dönemin finansal tablolara alınmış gelir ve gideri sonucunda oluşanlar hariç özkaynak kalemleri finansal durum tablosu tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden TL'ye çevrilir. Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır) aylık ortalama kurlar esas alınarak TL'ye çevrilir. Bu işlem sonucunda oluşan tüm farklar özkaynakta "Yabancı Para Çevirim Farkları" içinde gösterilir.

Pay Başına Kazanç:

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak hesaplanır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar:

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, konsolide finansal tablo notlarında açıklanmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki konsolide finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo notlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak konsolide finansal tablo notlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte konsolide finansal tablolara alınır.

İlişkili Taraflar:

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

Grup'un, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren beş faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir.

Bu kapsamda, Grup ağırlıklı olarak Türkiye'de ve sermaye ve para piyasalarında faaliyet gösterdiği için, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren şirketlerin yapılanmasına göre aracı kurum, yatırım ortaklığı, portföy yönetimi, girişim sermayesi ve varlık yönetim başlıkları altında yapılmıştır (Not 5).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, dönem karından farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi sonu itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergiye konu olacak geçici farklılıkların üzerinden yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli vergi oranı %23 olarak değiştiği için 1 yıl içinde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2022 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2022 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler: (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi sonu itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketlerin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri, konsolidasyona tabi farklı şirketlerin finansal tablolarında netleştirilerek gösterilmektedir. Ancak, konsolide finansal tablolarda konsolidasyona tabi farklı şirketlerden kaynaklanan net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda netleştirilmeden varlıklar ve yükümlülüklerde ayrı ayrı gösterilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Kıdem tazminatı

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup bir yılını doldurmuş olan ve emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmin yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) tutarındadır. Not 24'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında belirli aktüeryal tahminler kullanmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Çalışma Bakanlığı tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. Aktüeryal farklar, diğer kapsamlı gelirlerde sınıflanmaktadır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket 2006 yılından itibaren çalışanları adına Bireysel Emeklilik katkı payı ödemeye başlamıştır. Ödenen katkı payları cari dönem kar veya zarar tablosunda giderleştirilmektedir.

İkramiye ödemeleri

Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları: (devamı)

Diğer kısa vadeli faydalar

Diğer kısa vadeli faydalar, kullanılmayan izin karşılıklarını içermektedir. Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, işveren personelin izin hak edip işten ayrılması durumunda kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Emeklilik planları

Grup’un personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un aracılık, portföy yönetimi ve yatırım ortaklığı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri:

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, Şirket yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

Son dönemde Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan Covid-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Covid-19’un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Şirket Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 11 – Ticari alacak ve borçlar

Not 17 – Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Not 18 – Şerefiye^(*)

Not 19 – Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri

Not 20 – Maddi duran varlıklar

Not 21 – Maddi olmayan duran varlıklar

Not 23 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 25 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 35 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, Not 2.1’de belirtilen muhasebe politikası uyarınca, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Bu hesaplamalar tahmin kullanımını gerektirir.

3. İŞ ORTAKLIKLARI

Not 17’de açıklanmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2021						
	İş Yatırım Ortaklığı AŞ	İş Portföy Yönetimi AŞ	İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (Konsolide)	Efes Varlık Yönetim AŞ	Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	Maxis Investments Ltd.
Duran varlıklar	430.745	55.080.905	109.648.844	9.727.589	2.527.224	1.242.154
Dönen varlıklar	275.155.041	218.942.817	255.828.288	204.477.437	12.299.561	315.917.241
Uzun vadeli borçlar	683.276	4.701.549	43.842.898	13.117.095	2.036.715	-
Kısa vadeli borçlar	1.048.619	28.804.730	270.338.503	75.870.979	2.872.636	240.367.027
Net varlıklar	273.853.891	240.517.443	51.295.731	125.216.952	9.917.434	76.792.368
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	-	-	(10.022.827)	-	-	-
Hasılat	287.298.679	199.447.237	381.129.203	97.475.253	12.477.309	32.564.223
Dönem Karı/(Zararı)	50.811.337	97.016.196	(5.530.993)	22.553.768	4.691.085	12.240.487
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	(3.926.452)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	50.797.824	98.653.331	23.291.759	22.553.768	4.786.130	12.240.487
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir	-	-	951.232	-	-	-
Operasyonel faaliyetlere ilişkin nakit akışları	(62.858.078)	89.688.780	10.578.150	-	612.427	28.640.530
Yatırım faaliyetlere ilişkin nakit akışları	(59.507)	(3.918.890)	9.839.961	548.416	(119.801)	(1.042.607)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları	(25.437.823)	(25.000.000)	11.247.042	14.869.922	3.000.000	(4.568.365)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (düşüş)	(88.355.408)	31.270.833	11.041.549	(29.399.549)	3.798.797	23.029.558
31 Aralık 2020						
	İş Yatırım Ortaklığı AŞ	İş Portföy Yönetimi AŞ	İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (Konsolide)	Efes Varlık Yönetim AŞ	Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi AŞ	Maxis Investments Ltd.
Duran varlıklar	580.800	38.236.526	90.888.823	7.765.351	515.485	179.933
Dönen varlıklar	249.525.754	149.078.436	246.487.196	220.065.449	2.434.444	574.614.944
Uzun vadeli borçlar	985.739	6.178.660	36.196.588	7.939.383	442.265	-
Kısa vadeli borçlar	1.011.261	14.272.190	226.369.036	177.267.213	376.360	541.334.594
Net varlıklar	248.109.554	166.864.112	74.810.395	42.624.204	2.131.304	33.460.283
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	-	-	(10.974.059)	-	-	-
Hasılat	231.029.388	142.341.481	307.454.696	89.516.828	2.401.506	23.230.675
Dönem Karı/(Zararı)	27.974.546	59.255.696	(4.808.408)	10.320.941	(326.047)	6.894.975
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	(3.413.489)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	27.957.488	63.329.202	(11.164.674)	10.431.497	(325.266)	6.894.975
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir	-	-	1.528.522	-	-	-
Operasyonel faaliyetlere ilişkin nakit akışları	-	68.181.382	(8.332.905)	3.082.215	(193.425)	8.513.588
Yatırım faaliyetlere ilişkin nakit akışları	(20.386)	47.163.833	45.016.378	2.203.912	(7.480)	22.183
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları	(55.445.366)	(21.360.000)	(35.191.193)	40.982.677	-	(2.969.200)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (düşüş)	(33.655.432)	74.127.918	1.492.280	43.186.589	(250.608)	5.566.571

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hasılat							
Satış gelirleri	140.569.641.269	263.802.042	43.184.262	381.129.203	3.119.380	250.320	141.261.126.476
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	(120.928.937)	23.496.637	-	-	94.355.873	(1.726.864)	(4.803.291)
Hizmet gelirleri (net)	714.526.769	-	168.740.284	-	-	(4.260.258)	879.006.795
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	368.086.063	-	-	-	-	-	368.086.063
Satışların Maliyeti (-)	(139.708.783.080)	(219.257.838)	(10.126.126)	(251.697.046)	-	-	(140.189.864.090)
BRÜT KAR /ZARAR	1.822.542.084	68.040.841	201.798.420	129.432.157	97.475.253	(5.736.802)	2.313.551.953
Genel Yönetim Giderleri (-)	(363.414.484)	(4.736.399)	(77.444.393)	(34.317.343)	(37.644.601)	1.845.865	(515.711.355)
Pazarlama Giderleri (-)	(140.340.200)	(2.395.075)	(3.032.214)	(56.429.487)	-	2.605.335	(199.591.641)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(3.511.931)	-	-	(3.511.931)
Diğer Faaliyet Gelirleri	30.259.447	-	142.943	12.201.085	-	(190.942)	42.412.533
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(79.472.576)	-	(5.103)	(9.924.107)	(20.021.359)	-	(109.423.145)
FAALİYET KARI/ZARARI	1.269.574.271	60.909.367	121.459.653	37.450.374	39.809.293	(1.476.544)	1.527.726.414
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	375.851	-	-	12.232.942	-	-	12.608.793
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	1.269.950.122	60.909.367	121.459.653	49.683.316	39.809.293	(1.476.544)	1.540.335.207
Finansman Gelirleri	112.869.956	696.493	25.832.657	47.635.320	1.119.111	(23.207.171)	164.946.366
Finansman Giderleri (-)	(3.204.611)	(10.794.523)	(12.842.542)	(102.768.351)	(14.895.454)	-	(144.505.481)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	1.379.615.467	50.811.337	134.449.768	(5.449.715)	26.032.950	(24.683.715)	1.560.776.092
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(290.996.641)	-	(32.742.487)	(81.278)	(3.479.182)	-	(327.299.588)
- Dönem vergi gideri	(263.656.005)	-	(34.015.048)	(952.089)	(3.696.782)	-	(302.319.924)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(27.340.636)	-	1.272.561	870.811	217.600	-	(24.979.664)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	1.088.618.826	50.811.337	101.707.281	(5.530.993)	22.553.768	(24.683.715)	1.233.476.504
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	1.088.618.826	50.811.337	101.707.281	(5.530.993)	22.553.768	(24.683.715)	1.233.476.504
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	35.847.398	29.104.859	(3.926.452)	1.998.264	(451.540)	62.572.529
Ana ortaklık payları	1.088.618.826	14.963.939	72.602.422	(1.604.541)	20.555.504	(24.232.175)	1.170.903.975
	1.088.618.826	50.811.337	101.707.281	(5.530.993)	22.553.768	(24.683.715)	1.233.476.504
Diğer bilgiler							
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	20.213.056	59.507	2.932.381	4.288.237	550.423	-	28.043.604
Amortisman giderleri ve itfa payları	(18.318.517)	(285.032)	(4.677.118)	(8.753.031)	(944.752)	-	(32.978.450)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. 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	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
Varlıklar	13.338.065.571	275.585.786	288.850.507	365.477.132	214.205.026	(268.939.881)	14.213.244.141
Nakit ve nakit benzerleri	1.259.189.433	80.700.763	126.886.305	71.930.110	13.787.198	-	1.552.493.809
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	2.695.399.073	170.388.280	58.249.514	10.260.128	-	-	2.934.296.995
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	289.141.721	-	44.885.156	-	-	(244.414.622)	89.612.255
Ticari alacaklar	8.109.434.499	24.012.689	43.826.237	91.117.154	182.665.300	(26.315.025)	8.424.740.854
Diğer alacaklar	812.361.555	39.320	319.711	2.944.765	-	1.824.613	817.489.964
Türev araçlar	106.295.153	-	-	-	-	-	106.295.153
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.915.896	-	-	13.653.415	-	-	15.569.311
Diğer varlıklar	64.328.241	444.734	14.683.584	175.571.560	17.752.528	(34.847)	272.745.800
Kaynaklar	10.724.177.369	1.731.895	38.415.630	314.181.401	88.988.074	(26.365.764)	11.141.128.605
Finansal borçlar	4.397.617.482	500.003	6.934.237	205.982.200	70.404.632	-	4.681.438.554
Diğer finansal yükümlülükler	150.719	-	-	-	-	-	150.719
Ticari borçlar	5.781.862.280	600.250	674.096	84.136.795	717.498	(26.242.697)	5.841.748.222
Diğer borçlar	54.148.465	93.316	2.555.827	2.897.699	2.642.740	(123.067)	62.214.980
Türev araçlar	209.746.111	-	1.726.864	-	-	-	211.472.975
Diğer kaynaklar	280.652.312	538.326	26.524.606	21.164.707	15.223.204	-	344.103.155
Net varlıklar	2.613.888.202	273.853.891	250.434.877	51.295.731	125.216.952	(242.574.117)	3.072.115.536

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Hasılat							
Satış gelirleri	107.945.227.555	225.937.293	19.068.590	307.454.696	6.319.440	-	108.504.007.574
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	145.220.636	5.074.466	-	-	83.197.388	(699.911)	232.792.579
Hizmet gelirleri (net)	620.993.089	17.629	125.674.397	-	-	(3.084.686)	743.600.429
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	103.291.533	-	-	-	-	-	103.291.533
Satışların Maliyeti (-)	(107.312.660.424)	(197.224.344)	(21.610.512)	(182.729.289)	-	-	(107.714.224.569)
BRÜT KAR /ZARAR	1.502.072.389	33.805.044	123.132.475	124.725.407	89.516.828	(3.784.597)	1.869.467.546
Genel Yönetim Giderleri (-)	(249.565.559)	(4.144.727)	(52.399.588)	(33.573.706)	(28.149.029)	623.727	(367.208.882)
Pazarlama Giderleri (-)	(99.017.796)	(3.045.445)	(9.509.823)	(48.585.243)	-	3.022.030	(157.136.277)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(2.932.629)	-	-	(2.932.629)
Diğer Faaliyet Gelirleri	12.605.075	16.693	381.331	9.175.738	-	(561.071)	21.617.766
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(51.320.293)	-	(3.162)	(16.773.313)	(26.643.875)	-	(94.740.643)
FAALİYET KARI/ZARARI	1.114.773.816	26.631.565	61.601.233	32.036.254	34.723.924	(699.911)	1.269.066.881
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	134.968	-	-	(9.221.209)	-	-	(9.086.241)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	1.114.908.784	26.631.565	61.601.233	22.815.045	34.723.924	(699.911)	1.259.980.640
Finansman Gelirleri	58.388.582	1.514.289	18.783.704	37.425.921	-	(32.377.921)	83.734.575
Finansman Giderleri (-)	(9.111.543)	(171.308)	(4.533.345)	(59.483.865)	(24.402.983)	-	(97.703.044)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	1.164.185.823	27.974.546	75.851.592	757.101	10.320.941	(33.077.832)	1.246.012.171
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(246.219.535)	-	(16.921.943)	(5.565.509)	-	-	(268.706.987)
- Dönem vergi gideri	(221.052.324)	-	(17.035.305)	(328.228)	-	-	(238.415.857)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(25.167.211)	-	113.362	(5.237.281)	-	-	(30.291.130)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	917.966.288	27.974.546	58.929.649	(4.808.408)	10.320.941	(33.077.832)	977.305.184
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	917.966.288	27.974.546	58.929.649	(4.808.408)	10.320.941	(33.077.832)	977.305.184
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	19.736.042	17.776.709	(3.413.489)	914.435	317.166	35.330.864
Ana ortaklık payları	917.966.288	8.238.504	41.152.940	(1.394.919)	9.406.506	(33.394.998)	941.974.320
	917.966.288	27.974.546	58.929.649	(4.808.408)	10.320.941	(33.077.832)	977.305.184
Diğer bilgiler							
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10.545.902	20.386	2.161.683	5.523.994	1.999.552	-	20.251.517
Amortisman giderleri ve itfa payları	(13.147.569)	(243.706)	(3.789.822)	(20.461.826)	(649.678)	-	(38.292.601)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. 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	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
Varlıklar	7.970.725.339	250.106.554	190.264.891	337.376.019	227.830.800	(200.859.193)	8.775.444.410
Nakit ve nakit benzerleri	165.629.214	169.085.932	91.525.128	60.287.829	14.218.917	-	500.747.020
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	1.743.691.132	73.099.942	38.465.057	18.109.746	-	(10.260.840)	1.863.105.037
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	227.517.070	-	28.793.101	-	-	(182.799.905)	73.510.266
Ticari alacaklar	5.272.132.075	7.259.208	19.165.867	81.847.210	197.720.231	(8.096.096)	5.570.028.495
Diğer alacaklar	410.538.095	23.505	36.206	4.774.183	-	332.494	415.704.483
Türev araçlar	108.525.239	-	768.268	-	-	-	109.293.507
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.675.013	-	-	1.285.505	-	-	2.960.518
Diğer varlıklar	41.017.500	637.967	11.511.264	171.071.546	15.891.652	(34.845)	240.095.084
Kaynaklar	6.128.086.677	1.997.000	21.269.475	262.565.624	185.206.596	(8.096.097)	6.591.029.275
Finansal borçlar	687.662.081	668.034	5.498.366	171.842.886	174.907.451	-	1.040.578.818
Diğer finansal yükümlülükler	32.144.533	-	-	104.944	-	-	32.249.477
Ticari borçlar	4.969.946.942	849.887	74.715	68.313.973	908.743	(8.046.595)	5.032.047.665
Diğer borçlar	28.914.779	68.717	1.847.183	3.084.225	3.658.636	(49.502)	37.524.038
Türev araçlar	184.926.984	-	-	-	-	-	184.926.984
Diğer kaynaklar	224.491.358	410.362	13.849.211	19.219.596	5.731.766	-	263.702.293
Net varlıklar	1.842.638.662	248.109.554	168.995.416	74.810.395	42.624.204	(192.763.096)	2.184.415.135

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. 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 diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Türkiye İş Bankası AŞ'deki mevduat	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020		
Vadesiz mevduat	4.361.060	27.948.783		
Vadeli mevduat	57.369.514	139.108.343		
	61.730.574	167.057.126		
Türkiye İş Bankası AŞ'den alınan krediler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020		
Kredi	45.539.898	96.330.314		
	45.539.898	96.330.314		
İş Faktoring AŞ	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020		
Faktoring borcu	7.844.396	5.507.890		
	7.844.396	5.507.890		
Kiralama işlemlerinden borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020		
Türkiye İş Bankası AŞ	5.440.211	5.215.966		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	15.115.653	14.980.361		
TİB Men. Mun. Sos. Güv. Ve Yard. San. Vakfı	1.809.619	-		
Milli Reasürans TAŞ	722.509	-		
	23.087.992	20.196.327		
	31 Aralık 2021			
	Alacaklar	Borçlar		
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye İş Bankası AŞ	2.385.432	-	2.200.861	740.175
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	8.280.899	-	187.937	17.971
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	11.735.952	-	-	2.803
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	22.182.487	279.317	40.393	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	2.500.000	-	1.935.687	-
Milli Reasürans TAŞ	1.150.610	-	-	-
Diğer	75.577	39.470	31.433	1.240.464
	48.310.956	318.787	4.396.311	2.001.413
	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye İş Bankası AŞ	3.947.338	150	1.054.589	527
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	4.997.587	-	115.132	10.480
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	4.388.395	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	8.608.829	32.968	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	1.000.000	-	939.867	-
Diğer	269.189	26.743	64.754	242.296
	23.211.338	59.861	2.174.342	253.303

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	165.307.456	16.333.516	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	34.631.569	-	-	18.453
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	9.409.362	-	-	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ	-	154.589	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	1.449.118	-	26.162	-
İş Faktoring AŞ	3.017.954	664.561	-	-
İş Finansal Kiralama AŞ	4.722.732	610.622	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	128.849.786	-	-	-
Diğer	3.784.261	401.002	3.574	-
	351.172.239	18.164.290	29.736	18.453

1 Ocak - 31 Aralık 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	210.317.102	27.748.464	-	1.223
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	25.333.025	-	-	6.971
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.430.209	-	-	184.043
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	578.165	-	-	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ	-	262.661	-	-
İş Faktoring AŞ	2.123.845	-	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	729.088	-	2.788	252.937
İş Finansal Kiralama AŞ	1.314.856	-	-	-
Trakya Cam San. AŞ	387.189	-	929	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	89.589.464	-	-	-
Diğer	874.074	-	4.218	176.757
	337.677.017	28.011.125	7.935	621.931

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ücretler ve diğer faydalar	40.548.240	33.936.631
	40.548.240	33.936.631

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021										
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	778.077	996.482	8.743.043	1.253.871	33.844.732	-	-	3.136.035	6.006	247.209
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	525.222	-	-	-	6.019.760	458.278	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	282.223	-	4.203.103	669.080	-	27.622	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	61	-	873.887	54.137	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	4.434.100	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.489.385
İş Faktoring AŞ	-	-	424.693	253.131	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	855.890	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.441.359
Diğer	-	-	-	160.753	-	-	-	-	93.466	138.783
	778.077	996.482	9.167.736	2.475.261	33.844.732	5.076.990	723.217	10.011.685	5.019.471	23.316.737

(*) TFRS 16 kapsamında yapılan ödemeler

1 Ocak - 31 Aralık 2020										
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	904.239	538.477	21.689.296	535.175	23.488.432	-	-	886.207	-	202.258
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	5.649.298	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	753.658	-	3.035.453	268.377	-	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	-	-	692.819	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	4.023.173	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.111.790
İş Faktoring AŞ	-	-	-	1.556.886	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	657.971	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.869.447
Diğer	-	-	-	50	-	-	-	-	69.741	135.022
	904.239	538.477	21.689.296	2.845.769	23.488.432	3.728.272	268.377	7.193.476	4.092.914	10.318.517

(*) TFRS 16 kapsamında yapılan ödemeler

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	83.088	30.574
Bankadaki nakit	1.090.347.683	253.288.816
Vadesiz mevduat	259.255.712	72.291.762
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat	831.091.971	180.997.054
B tipi likit fonlar	13.840.018	2.642.353
Ters repo işlemlerinden alacaklar	224.445.586	206.890.922
Diğer hazır değerler	96.528	10.000
Para Piyasası alacakları	227.253.625	41.787.912
Beklenen zarar karşılığı	(3.572.719)	(3.903.557)
	1.552.493.809	500.747.020

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	1.552.493.809	500.747.020
Faiz tahakkukları	(1.693.435)	(1.574.466)
Bloke mevduat	200.000	-
Beklenen zarar karşılığı	3.572.719	3.903.557
	1.554.573.093	503.076.111

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduat ve Borsa Para Piyasası işlemlerinin faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar (TL)
YP vadeli mevduat	1,00	11.01.2022	USD	1.965.775
YP vadeli mevduat	0,35	04.01.2022-24.01.2022	GBP	49.566.520
TL vadeli mevduat	13,75-25,00	03.01.2022-11.02.2022	TL	778.552.422
Borsa Para Piyasası	16,40-17,00	03.01.2022	TL	227.123.304
Faiz tahakkuku				1.137.575
				1.058.345.596

31 Aralık 2020				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Döviz Cinsi	Tutar (TL)
YP vadeli mevduat	0,02	15.01.2021	USD	1.142.604
YP vadeli mevduat	0,35	04.01.2021-01.02.2021	GBP	29.831.400
TL vadeli mevduat	10,00-18,25	04.01.2021-05.02.2021	TL	149.091.009
Borsa Para Piyasası	16,10-18,40	04.01.2021-18.01.2021	TL	41.379.000
Faiz tahakkuku				1.340.953
				222.784.966

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ters repoların vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı değer
Ters Repo	12,75-15,01	03.01.2022	224.362.901	224.448.685
			224.362.901	224.448.685
31 Aralık 2020				
	Faiz Oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı değer
Ters Repo	4,41-18,00	04.01.2021	206.797.489	206.890.922
			206.797.489	206.890.922

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat ve TPP alacakları	44.615.703	-
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.889.681.292	1.863.105.037
	2.934.296.995	1.863.105.037

Uzun vadeli finansal varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	70.233.526	62.831.573
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	19.378.729	10.678.693
	89.612.255	73.510.266

31 Aralık 2021		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	391.403	407.631
Özel kesim tahvilleri	180.955.378	195.646.112
Hisse senetleri	2.188.944.463	2.234.487.694
Yabancı para cinsinden menkul kıymetler	87.101.967	112.180.842
Yatırım fonları	233.393.193	366.337.742
	2.690.786.404	2.909.060.021

31 Aralık 2020		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	7.639.751	7.930.665
Özel kesim tahvilleri	137.136.787	140.677.915
Hisse senetleri	1.293.065.477	1.308.194.208
Yabancı para cinsinden menkul kıymetler	260.654.023	275.410.262
Yatırım fonları	112.298.477	141.570.680
	1.810.794.515	1.873.783.730

31 Aralık 2021 tarihinde ticari amaçla elde tutulan hazine bonolarının, devlet tahvillerinin ve özel sektör tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranları %18,86'dır (31 Aralık 2020: %17,39).

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

31 Aralık 2021		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak (%)	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	43.576.574
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	11.543.400
Borsa İstanbul AŞ	0,38	15.096.668
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	16.884
		70.233.526

31 Aralık 2020		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak %	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	36.174.621
Borsada işlem görmeyen		
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	0,87	11.543.400
Borsa İstanbul AŞ	0,38	15.096.668
Yatırım Finansman Menkul Değ. AŞ	0,06	16.884
		62.831.573

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. BORÇLANMALAR

Finansal borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Takasbank Para Piyasasına ("TPP") borçlar	2.054.153.000	666.607.000
Finansman bonosundan borçlar	1.353.539.644	-
Kısa vadeli banka kredileri	1.138.321.141	297.560.470
Uzun vadeli banka kredileri	15.420.254	17.729.139
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	16.087.705	4.200.689
TPP faiz tahakkuku	19.426.022	790.320
Banka kredileri faiz tahakkuku	16.311.540	4.434.906
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	5.278.131	3.869.012
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	45.140.365	35.857.067
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	9.916.356	-
Finansal kiralama ve faktoring borçları	7.844.396	9.530.215
	4.681.438.554	1.040.578.818

Finansal borçlardaki 17.760.752 TL tutarındaki faktoring ve leasing borçlarının 7.432.630 TL'lik kısmı ABD Doları, 411.765 TL'lik kısmı Avro para birimindedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un banka kredilerinin vadeleri ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	1.137.452.197	TL	17,25-30,00	04.01.2022-13.12.2024	1.137.452.197
Faiz tahakkuku	15.828.411				15.828.411
Anapara	32.376.903	USD	2,26-7,50	03.01.2022-20.08.2050	32.376.903
Faiz tahakkuku	483.129				483.129
					1.186.140.640

31 Aralık 2020					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	267.868.269	TL	8,00-22,50	13.01.2021-13.12.2024	267.868.269
Faiz tahakkuku	3.442.714				3.442.714
Anapara	7.032.495	USD	2,26-7,50	04.01.2021-20.08.2050	51.622.029
Faiz tahakkuku	135.167				992.192
					323.925.204

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ihraç ettiği borçlanma senetlerinin vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	1.337.419.733	TL	17,30-22,90	02.03.2022-03.03.2022	1.337.419.733
Faiz tahakkuku	16.119.911	TL			16.119.911
	1.353.539.644				1.353.539.644

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un ihraç ettiği borçlanma senedi yoktur.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Takasbank Para Piyasası'na borçların vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	2.054.153.000	TL	16,50-20,00	03.01.2022-17.02.2022	2.054.153.000
Faiz tahakkuku	19.426.022	TL			19.426.022
	2.073.579.022				2.073.579.022
31 Aralık 2020					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	666.607.000	TL	16,00-18,25	04.01.2021-29.01.2021	666.607.000
Faiz tahakkuku	790.320	TL			790.320
	667.397.320				667.397.320

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi satış işlemlerinden doğan yükümlülükler	150.719	32.249.477
	150.719	32.249.477

11. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alacaklar	1.260.517.925	2.360.791.591
Vadeli işlemler müşteri takas alacakları	2.627.797.681	1.162.825.554
Takas ve saklama merkezlerinden alacaklar	2.654.049.185	1.051.661.164
Kredili müşterilerden alacaklar	1.645.731.823	770.538.467
Satın alınan takipteki krediler	182.665.300	197.720.231
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	48.310.956	23.211.338
Yatırım fonu yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	3.560.742	2.148.059
Diğer ticari alacaklar	2.107.242	1.132.091
Şüpheli ticari alacaklar	62.725.881	22.911.024
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(62.725.881)	(22.911.024)
	8.424.740.854	5.570.028.495

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %22,45'tir (31 Aralık 2020: %27,98).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 3.361.258.685 TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2020: 1.733.018.215 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup müşterilerinden vadeli işlemler için 136.017.178 TL tutarında teminat mektubu almıştır (31 Aralık 2020: 84.509.618 TL).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	22.911.024	23.569.232
Karşılıktaki artış/(azalış)	39.814.857	(658.208)
Kapanış bakiyesi	62.725.881	22.911.024

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşterilere borçlar	1.644.284.294	3.070.867.094
Vadeli işlemler müşteri takas borçları	4.070.328.090	1.842.574.280
Satıcılar	80.902.351	69.151.995
Takas ve saklama merkezine borçlar	30.959.200	40.606.321
Diğer ticari borçlar	10.947.387	6.673.633
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.326.900	2.174.342
	5.841.748.222	5.032.047.665

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	342.818.148	101.808.054
Vadeli sözleşme teminatları	467.434.731	307.799.644
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	318.637	59.711
Diğer çeşitli alacaklar	6.721.537	4.766.688
	817.293.053	414.434.097

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	196.761	1.270.236
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	150	150
	196.911	1.270.386

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi yükümlülükleri	54.486.133	29.352.010
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	1.760.920	253.303
Diğer çeşitli borçlar	3.957.091	5.007.840
	60.204.144	34.613.153
Uzun vadeli diğer borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer çeşitli borçlar	2.010.836	2.910.885
	2.010.836	2.910.885

13. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Grup finans sektöründe faaliyet gösterdiğinden dolayı bu hesap kalemleri kullanılmamıştır.

14. STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar ve diğer stoklar, net	60.445.125	67.075.059
	60.445.125	67.075.059

15. CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

16. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

17. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	
Radore	25,50	25,50	Veri Hizmetleri
Mika Tur	40,00	20,00	Seyahat Acenteliği
Elidaş	10,05	10,05	Lisanslı Depoculuk

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	(6.516.372)	(18.988.704)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye	7.607.415	7.607.415
Maddi olmayan duran varlıklar	14.478.268	14.341.807
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	15.569.311	2.960.518

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye:

İştirak	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Radore	7.607.415	7.607.415
Mika Tur	-	-
Elidaş	-	-
Toplam	7.607.415	7.607.415

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Hasılat	1.078.884.548	361.475.256
Dönem karı	35.145.168	(22.362.795)
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının kar/(zararında) Grup'un payı	12.608.793	(9.086.241)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Radore:

Grup, bilişim teknolojileri sektörünün veri merkezi işletmeciliği kolunda faaliyet gösteren Radore Veri Hizmetleri Anonim Şirketi'nin ("Radore") sermayesine 1 Aralık 2014 tarihinde %25,50 oranında iştirak etmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	(536.879)	(2.070.976)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye	7.607.415	7.607.415
Maddi olmayan duran varlıklar	329.059	3.053.612
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7.399.595	8.590.051
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	8.590.051	9.611.763
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	1.534.097	(1.048.141)
Diğer	(2.724.553)	26.429
	7.399.595	8.590.051

Mika Tur (Tatil Budur):

Grup, Tatil Budur'un esas sermayesinin %20'sine (yüzde yirmi) tekabül eden payları, Tatil Budur'un pay sahiplerinden 6 Kasım 2015 tarihinde satın almıştır. 4 Ağustos 2020 tarihinde ortaklardan Çetin Yılmaz, sahip olduğu sermayenin %20'sine karşılık gelen payları imzalanan pay devir sözleşmesi uyarınca bedelsiz olarak İş Girişim'e devretmiştir. Pay devrinden sonra Grup'un Tatil Budur'daki pay oranı %40 olmuştur.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	(7.642.223)	(18.341.068)
Maddi olmayan duran varlıklar	14.261.047	11.288.195
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6.618.824	(7.052.873)
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	(7.052.873)	156.637
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	10.698.845	(8.285.449)
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payındaki artış	2.972.852	1.075.939
	6.618.824	(7.052.873)

Elidaş :

Grup, 3 Ocak 2011 tarihinde lisanslı pamuk depoculuğu yapmak üzere kurulan Ege Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk AŞ'nin (Elidaş) 1.250.000 TL olan kuruluş sermayesine %10 pay oranı ile iştirak etmiştir. 2012 ve 2013 yıllarında sermaye yapılan sermaye artışları sonucunda sermayedeki pay oranı %10,05'e yükselmiştir. Grup önceki yıllarda Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar hesabında sınıflandırdığı Elidaş'ı 2020 yılından itibaren Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar hesabına sınıflamıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	1.662.730	1.423.340
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.662.730	1.423.340
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	1.423.340	-
Cari dönemdeki giriş	-	1.175.991
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	239.390	247.349
	1.662.730	1.423.340

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. ŞEREFİYE

Her bir Nakit Yaratıcı Birim ("NYB")'e dağıtılan toplam şerefiye tutarının kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ortopro	9.206.500	9.206.500
Toksöz	22.354.606	22.354.606
Mikla	26.871.534	26.871.534
Değer düşüklüğü	(19.838.793)	(19.838.793)
	38.593.847	38.593.847

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.

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Maliyet Değeri	Ofis ve Şubeler	Taahhütler	Diğer	Toplam
Açılış Bakiyesi	61.630.059	4.496.012	5.046.066	71.172.137
İlaveler	39.528.598	2.790.906	-	42.319.504
Çıkışlar	(4.654.413)	(1.805.705)	(5.046.066)	(11.506.184)
Yabancı para çevirim farkı	(297.256)	-	-	(297.256)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	96.206.988	5.481.213	-	101.688.201
Birikmiş Amortismanlar				
Açılış Bakiyesi	(29.094.532)	(2.168.307)	(2.940.081)	(34.202.920)
Dönem Gideri	(23.937.226)	(1.064.492)	(1.758.019)	(26.759.737)
Çıkışlar	3.160.061	1.023.491	4.698.100	8.881.652
Yabancı para çevirim farkı	14.810	-	-	14.810
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(49.856.887)	(2.209.308)	-	(52.066.195)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	32.535.527	2.327.705	2.105.985	36.969.217
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	46.350.101	3.271.906	-	49.622.006

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Maliyet Değeri	Ofis ve Şubeler	Taşıtlar	Diğer	Toplam
Açılış Bakiyesi	60.318.165	3.645.200	3.838.964	67.802.329
Bölünme Etkisi	(4.257.968)	-	-	(4.257.968)
İlaveler	7.249.160	689.011	1.207.100	9.145.271
Çıkışlar	(2.404.028)	-	-	(2.404.028)
Yabancı para çevirim farkı	250.782	-	-	250.782
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	61.156.111	4.334.211	5.046.064	70.536.386
Birikmiş Amortismanlar				
Açılış Bakiyesi	(17.154.287)	(1.431.489)	(1.276.149)	(19.861.925)
Bölünme Etkisi	418.703	-	-	418.703
Dönem Gideri	(14.853.973)	(799.089)	(1.663.933)	(17.316.995)
Çıkışlar	2.247.816	13.719	-	2.261.535
Yabancı para çevirim farkı	(92.270)	-	-	(92.270)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(29.434.011)	(2.216.859)	(2.940.082)	(34.590.952)
1 Ocak itibarıyla net defter değeri	43.163.878	2.213.711	2.562.815	47.940.404
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri	31.722.100	2.117.352	2.105.982	35.945.434
Kiralama Borçları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi				42.669.398
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan				35.257.305
Faiz gideri				14.223.329
Ödenen kira				(31.348.626)
Çıkışlar				(466.554)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi				60.334.852
Kısa vadeli kiralama borçları				15.194.487
Uzun vadeli kiralama borçları				45.140.365
Toplam				60.334.852
Kiralama Borçları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi				51.920.902
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan				3.502.410
Faiz gideri				7.862.293
Ödenen kira				(23.559.526)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi				39.726.079
Kısa vadeli kiralama borçları				3.869.012
Uzun vadeli kiralama borçları				35.857.067
Toplam				39.726.079

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	19.601.679	2.545.728	46.329.849	261.864	39.987.079	108.726.199
Yabancı para çevirim farkları	620.701	-	1.123.820	-	2.251.404	3.995.925
Alımlar	4.755.420	353.963	2.706.632	275.000	7.657.980	15.748.995
Çıkışlar	(102.571)	-	(4.404.753)	-	(16.715)	(4.524.039)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.875.229	2.899.691	45.755.548	536.864	49.879.748	123.947.080
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(14.108.151)	(785.758)	(34.253.692)	(238.482)	(26.849.981)	(76.236.064)
Yabancı para çevirim farkları	(609.093)	-	(1.096.966)	-	(2.166.506)	(3.872.565)
Dönem gideri	(2.534.223)	(522.472)	(4.258.407)	(134)	(4.470.629)	(11.785.865)
Çıkışlar	20.223	-	3.794.919	-	(477.290)	3.337.852
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(17.231.244)	(1.308.230)	(35.814.146)	(238.616)	(33.964.406)	(88.556.642)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	5.493.528	1.759.970	12.076.157	23.382	13.137.098	32.490.135
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	7.643.985	1.591.461	9.941.402	298.248	15.915.342	35.390.438
Maliyet değeri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	15.969.754	1.870.478	52.154.358	387.208	40.486.667	110.868.465
Yabancı para çevirim farkları	170.034	-	321.244	-	828.602	1.319.880
Bölünme etkisi	-	-	(8.978.024)	-	(6.014.926)	(14.992.950)
Alımlar	3.641.822	1.032.002	3.893.488	-	4.767.397	13.334.709
Çıkışlar	(179.931)	(356.752)	(1.170.284)	-	(120.234)	(1.827.201)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.601.679	2.545.728	46.220.782	387.208	39.947.506	108.702.903
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.282.450)	(593.301)	(36.786.201)	(252.965)	(25.423.089)	(74.338.006)
Yabancı para çevirim farkları	(185.486)	-	(311.209)	-	(615.676)	(1.112.371)
Bölünme etkisi	-	-	7.393.017	-	4.147.818	11.540.835
Dönem gideri	(2.779.963)	(434.994)	(5.603.022)	(1.797)	(5.078.935)	(13.898.711)
Çıkışlar	139.751	242.538	1.053.723	-	119.893	1.555.905
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.108.148)	(785.757)	(34.253.692)	(254.762)	(26.849.989)	(76.252.348)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	4.687.304	1.277.177	15.368.157	134.243	15.063.578	36.530.459
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	5.493.531	1.759.971	11.967.090	132.446	13.097.517	32.450.555

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Dağıtım Ağı, Lisanslar, Ticari Marka ve Kiralama Sözleşmeleri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	26.962.486	51.538.314	78.500.800
Yabancı para çevirim farkları	-	6.274.273	6.274.273
Çıkışlar	(32.691)	(9.129)	(41.820)
Alımlar	33.003	12.261.606	12.294.609
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.962.798	70.065.064	97.027.862
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(22.986.374)	(36.362.972)	(59.349.346)
Yabancı para çevirim farkları	-	(5.969.847)	(5.969.847)
Çıkışlar	11.089	8.931	20.020
Dönem gideri	(245.277)	(8.737.232)	(8.982.509)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(23.220.562)	(51.061.120)	(74.281.682)
1 Ocak 2021 itibarıyla net kayıtlı değeri	3.976.112	15.175.342	19.151.454
31 Aralık 2021 itibarıyla net kayıtlı değeri	3.742.236	19.003.944	22.746.180

	Dağıtım Ağı, Lisanslar, Ticari Marka ve Kiralama Sözleşmeleri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	27.098.697	44.089.957	71.188.654
Yabancı para çevirim farkları	-	1.699.500	1.699.500
Bölünme etkisi	(79.560)	(146.646)	(226.206)
Çıkışlar	(56.651)	(1.021.307)	(1.077.958)
Alımlar	-	6.916.808	6.916.808
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.962.486	51.538.312	78.500.798
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(23.074.101)	(28.462.823)	(51.536.924)
Yabancı para çevirim farkları	-	(1.602.400)	(1.602.400)
Bölünme etkisi	69.506	65.377	134.883
Çıkışlar	27.724	826.087	853.811
Dönem gideri	(9.503)	(7.189.211)	(7.198.714)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(22.986.374)	(36.362.970)	(59.349.344)
1 Ocak 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	4.024.596	15.627.134	19.651.730
31 Aralık 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	3.976.112	15.175.342	19.151.454

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	19.636.565	21.905.327
Diğer karşılıklar	69.437.233	39.414.578
	89.073.798	61.319.905

1 Ocak-31 Aralık 2021		
	Dava karşılığı	Diğer
Dönem başı	21.905.327	39.414.578
İlave karşılık	9.689.516	31.734.700
İptal edilen karşılıklar	(9.942.649)	(1.113.731)
Ödemeler	(2.015.629)	(598.314)
Dönem sonu	19.636.565	69.437.233

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

1 Ocak-31 Aralık 2020			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	10.349.297	1.417.337	11.766.634
İlave karşılık	13.092.230	38.003.741	51.095.971
İptal edilen karşılıklar	(1.089.827)	(6.500)	(1.096.327)
Ödemeler	(446.373)	-	(446.373)
Dönem sonu	21.905.327	39.414.578	61.319.905

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret AŞ ile ilgili olarak, Bakırköy 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde açılmış olan 2017/372 Esas sayılı davada, 28.02.2017 tarihli olağanüstü genel kurulda alınan sermaye azaltımına ilişkin karar ile 07.04.2017 tarihli olağanüstü genel kurulda alınan sermaye artırımına ilişkin kararın iptaline karar verilmiştir. Karara karşı tarafların istinaf ve temyiz başvuruları olmuştur, yargı süreci devam etmektedir.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşteri portföyü-Borçlanma araçları	2.544.776.496	2.516.484.139
Eurobond	2.847.734.853	1.869.870.363
Hisse senetleri	16.751.558.045	18.665.538.296
Yatırım fonları – adet	24.852.899.786	23.564.179.907

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	705.000.000	295.000.000
Borsa İstanbul AŞ	135.000	135.000
Sermaye Piyasası Kurulu	1.776	1.776
Diğer	324.573.738	152.595.836
1.029.710.514	447.732.612	

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu 1.029.710.514 TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 168.707.500 TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 73.411.500 TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir. (31 Aralık 2020: 447.732.612 TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 95.426.500 TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 49.719.000 TL'lik kısmı GBP'dir).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Şirket'in		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	787.591.514	302.587.112
TRİ	787.591.514	302.587.112
Finansal yatırımlar	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	242.119.000	145.145.500
TRİ	242.119.000	145.145.500
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	1.029.710.514	447.732.612

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 242.119.000 TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 168.707.500 TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 73.411.500 TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 145.145.500 TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 95.426.500 TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 49.719.000 TL'lik kısmı 5.000.000 GBP'dir). TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %33,52'dir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %20,50).

24. TAAHHÜTLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yapmış olduğu vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gereği oluşan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021				
KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON		
Türev araç tanımı	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	1.000.000	16.350.000	1.200.000	19.250.000
Forward ve Swap sözleşmeleri	200.027.705	4.635.485.090	197.307.499	5.299.203.360
Futures sözleşmeleri	34.531.473	856.360.885	91.097.434	867.996.099
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	3.783.417	23.840.126	26.972.545	334.960.490
Futures sözleşmeleri	1.845.594	2.273.629.023	136.130	368.745.243
Diğer	14.000	5.057.462	-	-

31 Aralık 2020				
KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON		
Türev araç tanımı	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	253.846	2.524.195	47.555.284	66.700.480
Forward ve Swap sözleşmeleri	458.753.459	4.583.391.564	490.090.609	5.888.981.224
Futures sözleşmeleri	30.267.412	665.346.376	72.327.000	606.539.736
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	3.000.098	14.844.780	26.620.205	259.930.040
Futures sözleşmeleri	98.394.200	1.059.894.799	1.205.700	1.057.698.481
Diğer	2.000	14.681	51.000	374.366

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin ve muhtelif prim karşılıkları	46.728.059	44.035.357

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

1 Ocak-31 Aralık 2021		1 Ocak-31 Aralık 2020
Karşılık Tutarı		Karşılık Tutarı
Dönem başı	44.035.357	29.533.873
Ödemeler	(29.554.564)	(24.834.418)
İlave karşılık	32.247.266	39.335.902
Dönem sonu	46.728.059	44.035.357

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	16.168.784	13.308.332
Toplam	16.168.784	13.308.332

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar: (devamı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) tavana tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.285 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %15,07 (31 Aralık 2020: %8,00) enflasyon ve %19,10 (31 Aralık 2020: %12,40) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,50 (31 Aralık 2020: %4,07) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	13.308.332	13.949.382
Hizmet maliyeti	3.081.602	1.981.524
Faiz maliyeti	2.425.654	1.742.101
Ödenen kıdem tazminatları	(2.778.691)	(3.001.838)
Aktüeryal fark	131.887	(1.362.837)
Kıdem tazminatı karşılığı	16.168.784	13.308.332

Emeklilik katkı payları

2006 yılından itibaren Şirket tarafından çalışanları adına bireysel emeklilik katkı payı ödenmeye başlanmıştır. Bu kapsamda cari dönem içerisinde ödenen katkı payı 752.087 TL'dir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla dönem içerisinde ödenen katkı payı 674.221 TL'dir).

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelir tahakkukları	6.515.099	2.179.708
Devreden KDV	3.066.310	4.381.656
Sipariş avansları	985.875	833.875
İş avansları	553.020	81.851
Personel avansları	840.649	898.542
Diğer	3.138.665	2.306.001
	15.099.618	10.681.633

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	63.174.527	20.881.659
Alınan avanslar	165.054	1.489.167
Gelecek aylara ait gelirler	5.015.857	2.478.893
Diğer	3.870.867	341.186
	72.226.305	25.190.905

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi yükümlülükleri	40.480.000	16.500.000
Gelecek yıllara ait gelirler	5.302.430	76.341
	45.782.430	16.576.341

27. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Adı	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar
Türkiye İş Bankası AŞ (A Grubu)	0,04	150.000	0,04	150.000
Türkiye İş Bankası AŞ (B Grubu)	65,70	233.243.395	65,70	233.243.379
Diğer (B Grubu)	34,26	121.606.605	34,26	121.606.621
Toplam	100,00	355.000.000	100,00	355.000.000

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL, ödenmiş sermayesi ise 355.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 355.000.000 TL).

Sermaye, her biri 1 TL itibari değerinde 355.000.000 (Üçyüzellibeşmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 355.000.000). Payların 150.000 TL'si (A) Grubu (31 Aralık 2020: 150.000 TL), 354.850.000 TL'si (B) Grubu'dur (31 Aralık 2020: 354.850.000 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 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	38.438.563	28.479.669
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	679.262	1.210.715
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı), net	6.021.366	7.906.538
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	(630.130)	841.641
Dönem sonu bakiyesi	44.509.061	38.438.563

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, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zararda muhasebeleştirilir.

c. Yabancı Para Çevirim Farkları

Yabancı para çevirim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların Türk Lirası'na çeviriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

d. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	181.761.565	139.452.620
Statü yedekleri	50.862	50.862
Toplam	181.812.427	139.503.482

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

e. Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıllar karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü yedekler	733.233.556	325.979.808
Geçmiş yıllar karları	45.873.353	11.480.404
Toplam	779.106.909	337.460.212

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.

Şirketin 29 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında, tamamı 2020 yılı karından olmak üzere toplam 355.000.000 TL'nin pay sahiplerine nakit olarak dağıtılmasına karar verilmiştir, dağıtım 2 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

f. 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 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	83.753.848	33.758.962
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	(5.114)
Girişim sermayesi fonu yatırımı için ayrılan yedek	109.000.000	50.000.000
Dönem sonu bakiyesi	192.753.848	83.753.848

g. 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 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	275.156.803	286.142.460
Dönem (zararının) / karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	62.572.529	35.330.865
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (vergi etkisi dahil)	(338.422)	248.628
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	755.962	1.183.476
Yabancı para çevirim farkları	(14.302.273)	(6.439.331)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	11.485.699	2.058.427
Ödenen temettüleri	(25.132.965)	(43.367.722)
Dönem sonu bakiyesi	310.197.333	275.156.803

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satış gelirleri		
Pay senetleri satışları	55.192.960.363	19.753.047.213
Özel kesim tahvil satışları	22.669.053.735	25.689.787.075
Devlet tahvil satışları	50.171.731.668	52.711.104.823
Varant satışları	12.676.457.707	10.018.157.593
Yatırım fonu satışları	165.633.677	28.317.073
Diğer (*)	385.289.326	303.593.797
Toplam	141.261.126.476	108.504.007.574
Satışların maliyeti		
Pay senetleri alışları	(54.949.246.588)	(19.742.471.458)
Özel kesim tahvil alışları	(22.558.854.937)	(25.559.289.545)
Devlet tahvili alışları	(50.126.871.940)	(52.685.072.831)
Varant alışları	(12.269.365.003)	(9.527.197.826)
Yatırım fonu alışları	(33.827.883)	(17.504.419)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.455.954)	(2.659.356)
Diğer (*)	(250.241.785)	(180.029.134)
Toplam	(140.189.864.090)	(107.714.224.569)
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri, net		
Faiz gelirleri/(giderleri) (net)	123.652.556	111.577.050
Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)	(71.175.773)	125.997.338
Kaldıraçlı alım satım gelirleri/(giderleri) (net)	81.959.578	65.159.714
Borçlanma senetleri faiz geliri	22.495.747	22.575.508
Banka kredileri faiz gideri	(10.061.992)	(8.792.873)
Finansman bonusu faiz gideri	(49.168.390)	(59.906.715)
Para Piyasası işlemleri faiz gideri	(102.505.017)	(23.817.443)
Toplam	(4.803.291)	232.792.579
Hizmet gelirleri		
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	186.777.725	146.699.927
Pay senedi alım/satım aracılık komisyonları	448.889.210	429.886.977
Portföy yönetim komisyonları	167.036.951	123.461.084
Kurumsal finansman gelirleri	43.590.161	20.345.434
Yatırım fonu aracılık komisyonları	30.047.168	23.096.920
Repo-ters repo aracılık komisyonları	7.306.920	4.781.916
Borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	15.005.764	8.063.477
Ödünç menkul kıymet işlemleri	2.010.558	1.181.858
Diğer komisyon ve gelirler	12.034.355	11.596.395
Hizmet gelirlerinden indirimler		
Komisyon iadeleri	(33.692.017)	(25.513.559)
Hizmet gelirleri, net	879.006.795	743.600.429
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	323.405.583	95.620.564
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	44.680.480	7.670.969
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	368.086.063	103.291.533

(*)Yiyecek içecek, yazılım, sağlık ve spor mağazacılığı ürünleri

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak -31 Aralık 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	(3.511.931)	(2.932.629)
Pazarlama giderleri	(199.591.641)	(157.136.277)
Genel yönetim giderleri	(515.711.355)	(367.208.882)
	(718.814.927)	(527.277.788)
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	(1.600.736)	(1.172.475)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.275.853)	(1.217.274)
Ulaşım giderleri	(26.170)	(6.617)
Diğer giderler	(609.172)	(536.263)
	(3.511.931)	(2.932.629)
Pazarlama giderleri		
Yabancı menkul kıymet işlem payları	(51.381.133)	(36.465.792)
Personel ücret ve giderleri	(21.389.991)	(18.231.365)
Kira depolama ve mağaza giderleri	(8.985.256)	(9.363.084)
Takas ve saklama giderleri	(27.896.233)	(19.356.241)
İlan ve reklam giderleri	(7.434.667)	(7.169.134)
Vadeli işlemler borsa payı	(30.316.706)	(18.251.719)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(3.384.775)	(3.925.338)
Pay senedi işlem payları ve tescil ücretleri	(19.410.273)	(17.670.144)
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları ve tescil ücretleri	(2.603.201)	(1.837.278)
Ulaşım giderleri	(441.876)	(502.644)
Ödünç menkul kıymet komisyon giderleri	(177.716)	(552.549)
Diğer pazarlama giderleri	(26.169.814)	(23.810.989)
	(199.591.641)	(157.136.277)
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	(234.509.451)	(193.358.962)
Haberleşme ve iletişim giderleri	(75.256.986)	(41.357.164)
Vergi, resim ve harç giderleri	(108.020.347)	(52.467.324)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(24.639.085)	(21.540.430)
Kira giderleri	(126.981)	(5.304.266)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(26.861.868)	(30.490.633)
İşletme giderleri	(10.249.506)	(8.243.605)
Yönetim Kurulu huzur hakkı	(5.056.500)	(4.467.600)
Ulaşım giderleri	(2.648.404)	(1.713.762)
Diğer genel yönetim giderleri	(28.342.227)	(8.265.136)
	(515.711.355)	(367.208.882)
Faaliyet giderleri toplamı	(718.814.927)	(527.277.788)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Diğer faaliyet gelirleri		
Menkul ve nakit işlem komisyonları	7.327.715	4.439.025
Konusu kalmayan karşılıklar	23.543.265	5.503.300
Maddi duran varlık satış karı	629	309.536
Diğer	11.540.924	11.365.905
Toplam	42.412.533	21.617.766

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Diğer faaliyet giderleri		
Ödenen komisyon ve işlem masrafları	(3.718.415)	(1.631.699)
Aktiften silinen alacaklara ilişkin giderler	(3.556.473)	(9.482.352)
Karşılık giderleri	(97.094.046)	(72.920.037)
Diğer	(5.054.211)	(10.706.555)
Toplam	(109.423.145)	(94.740.643)

31. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	54.703.458	31.449.312
Faiz geliri	35.123.885	21.656.617
<i>Mevduat faizi</i>	28.212.660	9.312.110
<i>Borçlanma senetleri</i>	1.903.615	11.913.931
<i>TPP faiz geliri</i>	5.007.610	430.576
Temettü geliri	4.575.392	3.383.228
Teminatlar karşılığında alınan faiz	63.195.634	23.545.698
Ters repo faiz gelirleri	1.089.342	691.912
Diğer finansal gelirler	6.258.655	3.007.808
Toplam	164.946.366	83.734.575

32. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Faiz gideri	(41.850.143)	(45.111.422)
<i>Banka kredileri</i>	(41.850.143)	(45.111.422)
Faktoring ve finansal kiralama	(1.298.267)	(1.249.574)
Kiralama işlemleri TFRS 16	(1.653.502)	(6.005.698)
Kur farkı gideri	(60.435.607)	(37.077.224)
Teminat mektubu komisyonları	(1.980.149)	(1.130.661)
Satışlar için ödenen komisyon ve faiz giderleri	(15.480.158)	(4.075.856)
Diğer finansal giderler	(21.807.655)	(3.052.609)
Toplam	(144.505.481)	(97.703.044)

33. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bina ve arsalar	1.831.600	2.330.660
Menkuller	3.351.156	4.378.534
	5.182.756	6.709.194

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen finansal gelir/ (giderler) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişim	6.826.967	9.568.436
Yabancı para çevirim farklarındaki değişim	11.119.883	(148.233)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri/gideri	(341.347)	(478.421)
	17.605.503	8.941.782

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen tanımlanmış fayda planları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(423.028)	1.362.837
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri/gideri	84.606	(272.567)
	(338.422)	1.090.270

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket ve İş Girişim Sermayesi ile İş Yatırım Ortaklığı AŞ haricindeki Türkiye’de kurulu bağlı ortaklıkları ve yurt dışında kurulu olan bağlı ortaklığı Maxis Investments Ltd. %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 13’üncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip aynı gün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 oranında gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Grup'un bağlı ortaklığı Nevotek, Türkiye'de geçerli olan gelir ve kurumlar vergisine tabidir. Ancak, 5035 sayılı Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun geçici 2. maddesine göre Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgedeki yazılım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31 Aralık 2023 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır. Aynı zamanda bu bölgelerde çalışan araştırmacı, yazılımcı ve AR-GE personelinin bu görevleri ile ilgili ücretleri 31 Aralık 2023 tarihine kadar her türlü vergiden müstesnadır. 12 Mart 2011'de 6170 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile bu süre 31 Aralık 2023 olarak değiştirilmiştir. Nevotek'in cari dönem yazılım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları dışında diğer faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri çıkmadığından dolayı ilişikteki finansal tablolarda vergi karşılığı ayrılmamıştır.

Amerika Birleşik Devletleri'nin Kaliforniya Eyaleti'nde kurulu Nevotek Inter Corporation'ın kazançları ise hem eyalet hem de federal devlet vergisine tabiidir. Federal devlet vergi oranı kademeli olup %15-%35 aralığında değişmektedir, eyalet vergi oranı ise %8,84'tür.

Yatırım Ortaklıklarında Vergilendirme:

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

Aynı Kanun'un 15'inci Maddesi'nin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı Madde'nin (4) numaralı fıkrasına göre Bakanlar Kurulu bu vergi kesintisi oranını sıfıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve bu sınırlar içerisinde olmak kaydıyla fon veya ortaklık türlerine göre ya da bu fon ve ortaklıkların portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkilidir.

5281 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 ile 31 Aralık 2016 tarihleri arasında uygulanmak üzere 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen, 5527 sayılı Kanun ile değişik Geçici 67'nci Madde'nin (1) numaralı fıkrasına göre menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının banka ve aracı kurumlar vasıtasıyla elde ettikleri menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının alım-satım kazançları ile dönemsel getirileri üzerinden 1 Ocak 2006 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında %15; 23 Temmuz 2006 – 30 Eylül 2006 tarihleri arasında %10; 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren ise %0 (sıfır) oranında gelir vergisi kesintisi yapılmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci Madde'sinin yürürlük tarihi 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

Geçici 67'nci Madde'nin (8) numaralı fıkrasına göre, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisi'nden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın %15 oranında vergi tevkifatına tâbi tutulur. Bu kazançlar üzerinden 94'üncü Madde uyarınca ayrıca tevkifat yapılmaz. Söz konusu tevkifat oranı 22 Temmuz 2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 23 Temmuz 2006 – 30 Eylül 2006 tarihleri arasında %10; 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren ise %0 (sıfır) olarak uygulanmıştır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10, 22 Temmuz 2006 – 20 Aralık 2021 tarihleri arasında %15 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 21 Aralık 2021 tarihinden itibaren, 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı: (devamı)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	298.301.431	226.945.843
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(282.204.984)	(152.232.032)
	16.096.447	74.713.811
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(302.319.924)	(238.415.857)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(24.979.664)	(30.291.130)
Toplam	(327.299.588)	(268.706.987)
Devam eden faaliyetlerle ilişkili olan vergi gideri	(327.299.588)	(268.706.987)
	(327.299.588)	(268.706.987)
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlemesi	(341.347)	(478.421)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	84.606	(272.567)
	(256.741)	(750.988)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla sırasıyla 282.204.984 TL ve 152.232.032 TL tutarındaki cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları geçici vergi ve stopaj yoluya peşin ödediği vergilerden oluşmaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-23'dür (2020: %20-%22).

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları	17.968.018	13.760.181
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(53.502.595)	(24.991.789)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) (net)	(35.534.577)	(11.231.608)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi: (devamı)

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.188.245)	5.618.825
Finansal varlıklar değer artış fonu	27.191.268	23.739.270
Karşılıklar	(14.437.417)	47.828.995
IFRS 16 Etkisi	12.048.986	-
IFRS 9 Etkisi	(2.394.382)	-
İştirak değerleme farkları	49.195.691	35.282.900
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.168.784)	(13.308.332)
Çalışanlara sağlanan faydalar	(9.452.468)	(8.483.985)
Menkul kıymet değerlemesi	213.575.149	55.247.490
Şüpheli alacak karşılığı	(28.156.674)	(755.445)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(167.733)	(2.016.770)
Gider tahakkukları	(4.720.792)	(23.309.550)
Toplam	216.324.599	119.843.398
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	(29.237.675)	(37.780.175)
Genel toplam	187.086.924	82.063.223

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.547.061	(1.123.765)
Finansal varlıklar değerleme farkları	(6.797.817)	(4.747.854)
Karşılıklar	3.609.354	(9.565.799)
IFRS 16 Etkisi	(3.012.246)	-
IFRS 9 Etkisi	598.596	-
İştirak değerleme farkları	(2.459.785)	(1.764.145)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.606.150	2.550.268
Çalışanlara sağlanan faydalar	2.363.117	1.696.797
Menkul kıymet değerlemesi	(49.122.284)	(11.049.498)
Şüpheli alacak karşılığı	7.039.168	151.089
Stok değer düşüklüğü karşılığı	42.772	403.354
Gider tahakkukları	1.203.802	4.661.910
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	5.847.535	7.556.035
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(35.534.577)	(11.231.608)

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(11.231.608)	20.975.799
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(24.979.664)	(30.291.130)
Diğer düzeltmeler	776.696	(1.165.289)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(100.001)	(750.988)
Kapanış bakiyesi	(35.534.577)	(11.231.608)

Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi iadesi beyan etmelerine izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekli konsolide finansal tablolarda yansıtılan kurumlar vergisi ve ertelenen vergi karşılıkları konsolide edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi: (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi karşılığının mutabakatı		
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen kar	1.560.776.092	1.246.012.171
Vergiden muaf olan bağlı ortaklık karı	(50.811.337)	-
Vergilendirilebilir kar	1.509.964.755	1.246.012.171
Hesaplanan vergi	(390.194.023)	(274.122.678)
Vergiye tabi olmayan gelirler	68.509.266	31.941.552
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(21.096.261)	(17.289.082)
Temettü ve diğer vergiden muaf gelirler	16.069.511	5.511.938
Diğer	250.732	(14.748.717)
Geçmiş yıllara ilişkin düzeltmeler	(838.813)	-
Vergi gideri	(327.299.588)	(268.706.987)

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kayıtlara yansıtılmaktadır. Bu çerçevede, Grup, en iyi tahminleri doğrultusunda, bundan sonraki seneler için öngörmüş olduğu karları ile mahsup edilebilecek mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Buna göre, Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergiye konu edilmiş 29.237.635 TL (31 Aralık 2020: 37.780.175 TL) tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararlar için 5.847.535 TL (31 Aralık 2020: 7.556.035 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Gelecekte, geçici farkların kullanılabilmesini sağlayacak vergilendirilebilir karların gerçekleşmesinin muhtemel olmaması nedeniyle bu kalemler için hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana ortaklık hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pay başına kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	355.000.000	355.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	1.170.903.975	941.974.320
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen adi ve sulandırılmış pay başına kar	3,2983	2,6534
Ana ortaklık hissedarlarına ait durdurulan faaliyetlerden dönem karı	-	-
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına kar	-	-

37. KUR DEĞİŞİMLERİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerine ilişkin kur değişimi etkilerinin analizi Not 40'da yer almaktadır.

38. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Enflasyon muhasebesine ilişkin esaslar 29 numaralı Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı'nda (TMS 29) düzenlenmiş olup, enflasyon muhasebesi en son 2004 yılı finansal tablolarında uygulanmıştır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır. Diğer yandan, 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile vergi mevzuatı kapsamında enflasyon muhasebesi 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolardan başlamak üzere ertelenmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

39. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla türev araçların ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2021	
Türev araçlar	Vade	Varlıklar	Kaynaklar
Swap sözleşmeleri	04.02.2022-03.03.2022	73.740.479	76.468.879
Forward sözleşmeleri	03.01.2022-14.01.2022	16.689.388	24.987.588
Opsiyonlar	05.01.2022-28.02.2022	15.800.411	1.226.100
Varantlar	26.01.2022-21.04.2022	64.875	108.790.408
		106.295.153	211.472.975
		31 Aralık 2020	
Türev araçlar	Vade	Varlıklar	Kaynaklar
Swap sözleşmeleri	04.01.2021-17.02.2021	77.134.382	58.358.790
Forward sözleşmeleri	04.01.2021-02.03.2021	29.051.907	28.084.538
Opsiyonlar	08.01.2021-29.03.2021	3.065.600	479.986
Varantlar	29.01.2021-30.04.2021	41.618	98.003.670
		109.293.507	184.926.984

40. 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 karını 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.

Grup'un genel stratejisi 2007 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

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 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2021								
	Alacaklar					Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar						
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽¹⁾	Finansal Yatırımlar ⁽²⁾	Bankalardaki Mevduat	Ters Repo	B Tipi Likit Fonlar	Diğer ⁽³⁾
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	48.310.956	8.376.429.898	318.637	6.721.537	789.421.556	1.090.347.683	224.445.586	13.840.018	242.119.000
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.560.298.933	-	-	407.631	-	224.445.586	-	242.119.000
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	48.310.956	8.376.429.898	318.637	6.721.537	789.421.556	1.090.347.683	224.445.586	13.840.018	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	62.725.881						-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(62.725.881)						-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	242.119.000

⁽¹⁾ Verilen depozito ve teminatlar ile Vadeli işlem teminatları finansal araçlar olmadığından kredi riskinden düşülmüştür.

⁽²⁾ Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlardan düşülmüştür.

⁽³⁾ 168.707.500 TL'lik kısmı 13.000.000 USD cinsinden, 73.411.500 TL'lik kısmı 5.000.000 GBP cinsindendir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski: (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2020									
	Alacaklar				Finansal Yatırımlar ⁽²⁾	Nakit ve Nakit Benzerleri			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Bankalardaki Mevduat	Ters Repo	B Tipi Likit Fonlar	Diğer ⁽³⁾
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf ⁽¹⁾					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	23.211.338	5.546.817.157	59.711	4.766.688	628.421.095	253.288.816	206.890.922	2.642.353	145.145.500
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.182.991.222	-	-	7.930.665	-	206.890.922	-	145.145.500
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.211.338	5.546.817.157	59.711	4.766.688	628.421.095	253.288.816	206.890.922	2.642.353	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.911.024						-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.911.024)						-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	145.145.500

⁽¹⁾ Verilen depozito ve teminatlar ile Vadeli işlem teminatları finansal araçlar olmadığından kredi riskinden düşülmüştür.

⁽²⁾ Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlardan düşülmüştür.

⁽³⁾ 95.426.500 TL'lik kısmı 13.000.000 USD cinsinden, 49.719.000 TL'lik kısmı 5.000.000 GBP cinsindendir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Faiz Oranı Riski:

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup'un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Faiz Pozisyonu Tablosu		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Nakit ve nakit benzerleri	Bankadaki vadeli mevduat	875.707.674	180.997.054
	BPP'den alacaklar	227.253.625	41.787.912
	Ters repo işlemlerinden alacaklar	224.445.586	206.890.922
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	117.183.514	285.700.313
Finansal borçlar	BPP'den borçlar	(2.073.579.022)	(667.397.320)
	Banka kredileri	(1.186.121.372)	(321.311.417)
	Kiralama işlemlerinden borçlar	(50.418.496)	(39.726.079)
	Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	-
	Finansman bonosundan borçlar	(1.353.539.644)	-
	Faktoring kredileri	(7.844.396)	(9.530.215)
Değişken faizli finansal araçlar			
Nakit ve nakit benzerleri	B tipi likit fonlar	13.840.018	2.642.353
	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	191.051.071	72.316.938
Finansal varlıklar	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	-	-
	Ticari alacaklar	1.645.731.823	770.538.467
Finansal borçlar	Banka kredileri	(19.268)	(2.613.787)

Grup'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un hesapladığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Grup'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2021				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Faiz oranı riski	%1	Artış	(2.237.217)	(2.907.745)
		Azalış	2.901.950	3.572.478
31 Aralık 2020				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Faiz oranı riski	%1	Artış	(746.250)	(746.250)
		Azalış	845.251	845.251

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Hisse senedi fiyat riski:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul Hisse Senedi Piyasası Endeksleri'nde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Grup'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2021				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	%10	Artış	(21.486.076)	(20.173.759)
		Azalış	(44.594.393)	(45.906.710)
31 Aralık 2020				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	%10	Artış	(14.403.738)	(13.263.257)
		Azalış	(14.906.116)	(16.046.597)

Likidite Riski:

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2021							
	Vadesiz	1 aya kadar	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	Toplam
VARLIKLAR							
Nakit ve nakit benzerleri	279.955.738	1.107.757.925	151.127.097	-	-	13.653.049	1.552.493.809
Finansal yatırımlar	2.234.487.711	115.259.252	146.384.643	44.055.137	44.714.977	349.395.275	2.934.296.995
Ticari alacaklar	13.087.976	8.156.964.135	55.228.703	23.923.200	230.296	175.306.544	8.424.740.854
Diğer alacaklar	630.515	812.400.423	-	-	-	4.262.115	817.293.053
Uzun vadeli diğer alacaklar	125.076	-	-	-	10.946	60.889	196.911
Diğer dönen / duran varlıklar	54.584.989	46.748	8.597.103	5.813.143	1.139.513	33.061.059	103.242.555
Uzun vadeli finansal yatırımlar	-	-	-	19.378.729	25.506.427	44.727.099	89.612.255
Türev araçlar	-	77.789.500	28.505.653	-	-	-	106.295.153
	2.582.872.005	10.270.217.983	389.843.199	93.170.209	71.602.159	620.466.030	14.028.171.585
KAYNAKLAR							
Borçlanmalar	61.333.954	952.550.428	3.462.686.855	72.107.000	52.195.975	80.564.341	4.681.438.554
Diğer finansal yükümlülükler	-	150.719	-	-	-	-	150.719
Ticari borçlar	20.455.076	5.767.998.812	28.776.674	18.285.065	6.232.595	-	5.841.748.222
Diğer borçlar	324.625	56.647.940	-	2.599.675	-	2.642.740	62.214.980
Türev araçlar	-	154.483.709	56.193.406	795.860	-	-	211.472.975
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.001.166	949.262	2.053.351	520.958	-	-	4.524.737
Kısa vadeli karşılıklar	343.739	692.335	42.852.903	3.440.080	-	88.472.800	135.801.857
	83.458.560	6.933.473.205	3.592.563.190	97.748.639	58.428.570	171.679.881	10.937.352.044
Likidite fazlası / (açığı)	2.499.413.446	3.336.744.778	(3.202.719.991)	(4.578.430)	13.173.589	448.786.149	

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2020							
	Vadesiz	1 aya kadar	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 yıl ve üzeri	Dağıtılamayan	Toplam
VARLIKLAR							
Nakit ve nakit benzerleri	71.942.196	369.921.494	58.873.330	-	-	10.000	500.747.020
Finansal yatırımlar	1.342.953.537	14.164.876	5.825.515	310.880.497	82.469.269	106.811.343	1.863.105.037
Ticari alacaklar	6.768.899	5.297.600.405	24.277.486	25.326.531	42.665	216.012.509	5.570.028.495
Diğer alacaklar	38.687	412.794.630	-	-	-	1.600.780	414.434.097
Uzun vadeli diğer alacaklar	116.686	-	-	-	1.122.407	31.293	1.270.386
Diğer dönen / duran varlıklar	53.276.357	564.221	4.279.108	2.239.955	420.834	32.703.944	93.484.419
Uzun vadeli finansal yatırımlar	-	-	-	-	10.678.693	62.831.573	73.510.266
Türev araçlar	-	100.048.121	9.245.386	-	-	-	109.293.507
	1.475.096.362	6.195.093.747	102.500.825	338.446.983	94.733.868	420.001.442	8.625.873.227
KAYNAKLAR							
Borçlanmalar	70.493.006	684.123.433	139.756.260	100.784.313	21.114.792	24.307.013	1.040.578.818
Diğer finansal yükümlülükler	-	32.144.533	-	-	-	104.944	32.249.477
Ticari borçlar	11.945.255	4.978.846.536	29.614.514	7.223.995	2.872.021	1.545.344	5.032.047.665
Diğer borçlar	36.876	30.802.751	-	3.038.983	-	3.645.428	37.524.038
Türev araçlar	-	105.304.531	79.245.038	377.415	-	-	184.926.984
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.383.288	57.768	1.575.691	466.367	-	82.739	3.565.853
Kısa vadeli karşılıklar	227.523	-	41.357.254	3.470.402	-	60.300.083	105.355.262
	84.085.948	5.831.279.552	291.548.757	115.361.476	23.986.813	89.985.551	6.436.248.097
Likidite fazlası / (açığı)	1.391.010.414	363.814.195	(189.047.932)	223.085.507	70.747.055	330.015.891	

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski (devamı):

31 Aralık 2021						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.186.140.640	1.192.918.260	1.080.920.286	97.231.220	13.324.954	1.441.800
Ticari borçlar	5.841.748.222	5.867.990.919	5.840.700.042	27.290.877	-	-
Diğer borçlar	62.214.980	62.338.047	60.327.211	-	2.010.836	-
BPP	2.073.579.022	2.279.676.931	2.279.676.931	-	-	-
Finansman bonosundan borçlar	1.353.539.644	1.378.040.000	1.378.040.000	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	60.334.852	64.309.009	5.802.979	18.666.917	39.723.380	115.733
Finansal kiralama ve faktoring borçları	7.844.396	7.942.687	4.179.212	3.763.475	-	-
Toplam yükümlülükler	10.585.401.756	10.853.215.852	10.649.646.660	146.952.489	55.059.170	1.557.533
31 Aralık 2020						
Sözleşme uyarınca vadeler	Nominal Tutarı	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev finansal araçlar						
Türev nakit girişleri	2.238.158.345	7.810.722.586	7.551.987.640	34.467.789	224.267.157	-
Türev nakit çıkışları	(2.761.938.521)	6.890.155.192	6.889.999.034	-	156.158	-
31 Aralık 2020						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	323.925.203	329.537.776	164.636.002	142.924.595	21.132.287	844.892
Ticari borçlar	5.032.047.665	5.040.094.260	5.029.998.244	10.096.016	-	-
BPP	37.524.038	37.573.540	34.662.655	-	2.910.885	-
Finansman bonosundan borçlar	667.397.320	669.007.876	669.007.876	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	39.726.079	43.374.201	1.119.824	9.105.591	33.148.786	-
Finansal kiralama ve faktoring borçları	9.530.215	9.583.349	1.513.894	8.069.455	-	-
Toplam yükümlülükler	6.110.150.520	6.129.171.003	5.900.938.495	170.195.657	57.191.958	844.892
31 Aralık 2020						
Sözleşme uyarınca vadeler	Nominal Tutarı	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev finansal araçlar						
Türev nakit girişleri	5.134.746.644	6.326.016.395	6.322.558.964	3.457.431	-	-
Türev nakit çıkışları	4.986.549.572	7.886.724.327	7.886.724.327	-	-	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski:

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riskine sebebiyet veren 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	DİĞER
1. Ticari Alacak	1.884.452.819	138.079.162	5.974.760	282.937	-	52.115
2a. Parasal Finansal Varlıklar	424.967.344	27.238.752	4.240.417	40.778	2.454.640	2.468.446
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.680.549	252.259	22.788	-	-	22.402
4. Dönen Varlıklar	2.313.100.712	165.570.174	10.237.964	323.714	2.454.640	2.542.963
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	798.426	20	53.162	-	-	5.000
8. Duran Varlıklar	798.426	20	53.162	-	-	5.000
9. Toplam Varlıklar	2.313.899.138	165.570.194	10.291.126	323.714	2.454.640	2.547.963
10. Ticari Borçlar	1.819.577.082	132.636.480	6.348.224	268.221	-	136.747
11. Finansal Yükümlülükler	80.334.513	6.158.572	28.045	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	159.823.669	11.872.449	570.784	-	-	17.004
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	91.914	7.083	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.059.827.178	150.674.584	6.947.053	268.221	-	153.751
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.441.800	111.100	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	155.892	12.013	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.597.692	123.113	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	2.061.424.870	150.797.697	6.947.053	268.221	-	153.751
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(172.595.966)	(9.905.528)	(331.351)	280.926	(99.418.325)	(1.474.671)
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	9.855.756.329	379.215.121	56.666.667	8.137.569	235.453.688	881.385.789
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	10.028.352.295	389.120.649	56.998.018	7.856.644	334.872.014	882.860.461
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	79.878.302	4.866.969	3.012.722	336.419	(96.963.686)	919.540
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	248.243.099	14.539.313	3.268.124	55.493	2.454.640	2.366.809
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	15.295.329	1.501.437	126.197	-	-	-
24. İthalat	473.625	20.400	12.400	-	-	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski: (devamı)

	31 Aralık 2020					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	DİĞER
1. Ticari Alacak	1.241.253.639	151.869.688	13.697.959	278.123	399.507	48.318
2a. Parasal Finansal Varlıklar	344.174.218	44.588.219	1.408.409	87.324	1.687.340	1.641.074
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	58.841.418	704.236	5.955.531	-	-	-
4. Dönen Varlıklar	1.644.269.275	197.162.143	21.061.899	365.447	2.086.847	1.689.392
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.678.693	1.500.000	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	528.223	5.076	53.396	-	-	5.000
8. Duran Varlıklar	11.206.916	1.505.076	53.396	-	-	5.000
9. Toplam Varlıklar	1.655.476.190	198.667.219	21.115.295	365.447	2.086.846	1.694.392
10. Ticari Borçlar	1.157.360.230	145.252.628	9.759.119	279.933	399.507	119.398
11. Finansal Yükümlülükler	58.965.151	8.018.801	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.685.461	1.344.759	339.396	5.286	-	196
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.508.964	205.561	5	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.233.519.806	154.821.749	10.098.520	285.219	399.507	119.594
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.086.234	147.978	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	179.328	24.430	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.265.562	172.408	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	1.234.785.367	154.994.157	10.098.520	285.219	399.507	119.595
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(456.990.369)	(85.673.370)	14.769.591	1.418.673	111.856.761	9.812.091
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.145.636.755	558.911.757	188.914.730	36.810.676	1.631.552.235	1.913.481.625
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	8.602.627.124	644.585.127	174.145.139	35.392.003	1.519.695.474	1.903.669.534
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(36.299.546)	(42.000.308)	25.786.366	1.498.901	113.544.100	11.386.888
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	363.009.474	43.193.741	5.007.853	80.228	1.687.340	1.569.798
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	11.972.553	1.596.949	105.547	-	-	-
24. İthalat	62.010	-	7.850	-	-	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski (devamı):

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla olan finansal durum tablosu pozisyonuna göre, Türk Lirası'nın diğer döviz cinsleri karşısında %10 oranında değer kaybetmesi ya da kazanması 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 Aralık 2021				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	(6.915.192)	(6.915.192)
		Azalış	1.006.392	1.006.392
31 Aralık 2020				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	17.276.084	17.276.084
		Azalış	(26.487.317)	(26.487.317)

Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

31 Aralık 2021 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 29.216.340 TL (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 28.693.544 TL) dir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

41. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

31 Aralık 2021	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 değerlenen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Not
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	1.538.653.791	-	-	13.840.018	-	1.552.493.809	1.552.493.809	7
Ticari alacaklar	-	8.424.740.854	-	-	-	8.424.740.854	8.424.740.854	11
Finansal yatırımlar	44.615.703	-	70.233.526	2.909.060.021	-	3.023.909.250	3.023.909.250	8
Türev araçlar	-	-	-	106.295.153	-	106.295.153	106.295.153	39
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	4.681.438.554	4.681.438.554	4.681.438.554	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	5.841.748.222	5.841.748.222	5.841.748.222	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	150.719	-	150.719	150.719	10
Türev araçlar	-	-	-	211.472.975	-	211.472.975	211.472.975	39
31 Aralık 2020								
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	498.104.667	-	-	2.642.353	-	500.747.020	500.747.020	7
Ticari alacaklar	-	5.570.028.495	-	-	-	5.570.028.495	5.570.028.495	11
Finansal yatırımlar	-	-	62.831.573	1.873.783.730	-	1.936.615.303	1.936.615.303	8
Türev araçlar	-	-	-	109.293.507	-	109.293.507	109.293.507	39
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	1.040.578.818	1.040.578.818	1.040.578.818	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	5.032.047.665	5.032.047.665	5.032.047.665	11
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	32.249.477	-	32.249.477	32.249.477	10
Türev araçlar	-	-	-	184.926.984	-	184.926.984	184.926.984	39

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

41. 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 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	2.234.487.694	-	-	2.234.487.694
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	407.631	-	-	407.631
Özel kesim tahvilleri	195.646.112	-	-	195.646.112
Yatırım fonları	366.337.742	-	-	366.337.742
Yabancı menkul kıymetler	112.180.842	-	-	112.180.842
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	-	106.295.153	-	106.295.153
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	43.576.574	26.640.068	-	70.216.642
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	-	211.472.975	-	211.472.975

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

41. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı):

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	1.308.194.208	-	-	1.308.194.208
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	7.930.665	-	-	7.930.665
Özel kesim tahvilleri	140.677.915	-	-	140.677.915
Yatırım fonları	141.570.680	-	-	141.570.680
Yabancı menkul kıymetler	275.410.262	-	-	275.410.262
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	-	109.293.507	-	109.293.507
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	36.174.621	26.640.068	-	62.814.689
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	-	184.926.984	-	184.926.984

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.

42. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

43. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	637.766	531.414
Vergi tasdik danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	73.000	26.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	45.914	72.790
Toplam	756.680	630.204

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

Yoktur.