

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

30 Eylül 2021 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

1 Kasım 2021

*Bu rapor, 40 sayfa özet konsolide finansal tablolar
ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.*

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

İçindekiler

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI NOTLAR	
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
Not 3 İş Ortaklıkları	16
Not 4 Bölümlere Göre Raporlama	17
Not 5 İlişkili Taraf Açıklamaları	21
Not 6 Nakit ve Nakit Benzerleri	24
Not 7 Finansal Yatırımlar	24
Not 8 Borçlanmalar	25
Not 9 Ticari Alacaklar ve Borçlar	26
Not 10 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	27
Not 11 Şerefiye	29
Not 12 Maddi Duran Varlıklar	29
Not 13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29
Not 14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	29
Not 15 Taahhütler	31
Not 16 Özkaynaklar	31
Not 17 Pay Başına Kazanç	33
Not 18 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	34
Not 19 Finansal Araçlar	38
Not 20 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	40
Not 21 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	40

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	704.473.669	500.747.020
Finansal Yatırımlar	7	1.122.640.765	1.863.105.037
Ticari Alacaklar	9	4.899.898.434	5.570.028.495
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	23.719.387	23.211.338
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		4.876.179.047	5.546.817.157
Diğer Alacaklar		253.535.524	414.434.097
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	260.918	59.711
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		253.274.606	414.374.386
Türev Araçlar		37.355.937	109.293.507
Stoklar		73.973.085	67.075.059
Peşin Ödenmiş Giderler		17.729.192	14.927.510
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		210.348	208.742
Diğer Dönen Varlıklar		17.394.354	10.681.633
ARA TOPLAM		7.127.211.308	8.550.501.100
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar		7.448.536	6.709.194
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.134.659.844	8.557.210.294
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	69.755.507	73.510.266
Diğer Alacaklar		1.839.372	1.270.386
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	150	150
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.839.222	1.270.236
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	16.374.336	2.960.518
Kullanım Hakkı Varlıkları		43.391.040	35.945.434
Maddi Duran Varlıklar	12	30.143.358	32.450.555
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		62.594.465	57.745.301
<i>Şerefiye</i>	11	38.593.847	38.593.847
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	24.000.618	19.151.454
Peşin Ödenmiş Giderler		543.268	591.475
Ertelenmiş Vergi Varlığı		32.729.922	13.760.181
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		257.371.268	218.234.116
TOPLAM VARLIKLAR		7.392.031.112	8.775.444.410

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	429.246.321	979.106.453
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		51.131.093	87.808.546
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		374.414.261	887.428.895
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	489.875	474.784
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		3.211.092	3.394.228
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	13.993.218	7.886.159
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		3.927.197	1.745.066
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		3.178.146	6.141.093
<i>İlişkili olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		6.887.875	-
Diğer Finansal Yükümlülükler		52.055.466	32.249.477
Ticari Borçlar	9	3.720.494.440	5.032.047.665
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	1.440.751	2.174.342
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		3.719.053.689	5.029.873.323
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.310.148	3.565.853
Diğer Borçlar		18.169.006	34.613.153
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	1.158.286	253.303
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		17.010.720	34.359.850
Türev Araçlar		89.948.058	184.926.984
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		71.812.126	74.713.811
Kısa Vadeli Karşılıklar		65.712.397	105.355.262
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		7.860.611	44.035.357
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		57.851.786	61.319.905
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		62.350.961	25.190.905
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.529.092.141	6.479.655.722
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	56.747.538	53.586.206
<i>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</i>		13.160.438	12.284.592
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Finansal Borçlar</i>		3.173.929	5.444.547
<i>İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	5	19.753.925	19.721.543
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		20.659.246	16.135.524
Diğer Borçlar		3.477.919	2.910.885
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		3.477.919	2.910.885
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.034.414	13.308.332
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		14.034.414	13.308.332
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7.226.411	24.991.789
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		40.792.658	16.576.341
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		122.278.940	111.373.553
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	355.000.000	355.000.000
Pay İhraç Primleri		1.406.836	1.303.326
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(6.076.543)	(6.243.966)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		(6.076.543)	(6.243.966)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		57.584.762	56.507.110
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		17.954.584	11.824.581
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları</i>	16	39.630.178	44.682.529
Diğer Yedekler	16	192.753.848	83.753.848
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	181.749.713	139.503.482
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	16	778.357.888	337.460.212
Net Dönem Karı/Zararı		882.071.971	941.974.320
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	297.811.556	275.156.803
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.740.660.031	2.184.415.135
TOPLAM KAYNAKLAR		7.392.031.112	8.775.444.410

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat		86.597.359.954	24.629.305.993	81.556.773.753	20.610.470.644
Satış Gelirleri		85.520.921.270	24.326.628.848	80.820.390.327	20.313.418.343
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri (net)		198.052.358	59.078.413	173.515.086	72.599.066
Hizmet gelirleri (net)		591.164.467	151.092.322	507.846.485	199.779.137
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)		287.221.859	92.506.410	55.021.855	24.674.098
Satışların Maliyeti (-)		(84.969.865.620)	(24.161.754.000)	(80.340.892.453)	(20.119.296.124)
BRÜT KAR/ZARAR		1.627.494.334	467.551.993	1.215.881.300	491.174.520
Genel Yönetim Giderleri (-)		(368.763.739)	(111.053.224)	(260.929.824)	(90.971.142)
Pazarlama Giderleri (-)		(134.931.752)	(38.849.050)	(102.683.163)	(37.945.563)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.630.751)	(848.522)	(2.100.979)	(608.624)
Diğer Faaliyetlerden Gelirler		38.228.783	15.802.202	22.727.420	4.963.097
Diğer Faaliyetlerden Giderler (-)		(30.580.935)	(8.924.198)	(46.200.998)	(24.648.711)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.128.815.940	323.679.201	826.693.756	341.963.577
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	10	13.413.818	14.582.554	(7.070.025)	(2.512.382)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.142.229.758	338.261.755	819.623.731	339.451.195
Finansman Gelirleri		104.913.476	30.881.988	69.743.775	26.548.802
Finansman Giderleri (-)		(68.590.626)	(20.217.170)	(79.771.122)	(30.257.755)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.178.552.608	348.926.573	809.596.384	335.742.242
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(253.476.837)	(73.941.909)	(179.424.743)	(74.691.334)
Dönem Vergi Gideri		(285.862.134)	(72.291.468)	(176.495.411)	(84.898.789)
Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)		32.385.297	(1.650.441)	(2.929.332)	10.207.455
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		925.075.771	274.984.664	630.171.641	261.050.908
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		925.075.771	274.984.664	630.171.641	261.050.908
Dönem Karı/Zararının dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		43.003.800	29.429.609	27.115.671	3.553.182
Ana Ortaklık Payları		882.071.971	245.555.055	603.055.970	257.497.726
		925.075.771	274.984.664	630.171.641	261.050.908
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	17	2,4847	0,6917	1,6987	0,7253
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	17	2,4847	0,6917	1,6987	0,7253
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç		-	-	-	-

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
DÖNEM KARI	925.075.771	274.984.664	630.171.641	261.050.908
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	345.421	439.515	1.435.711	314.453
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	431.776	549.393	1.794.639	393.065
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(86.355)	(109.878)	(358.928)	(78.612)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri</i>	<i>(86.355)</i>	<i>(109.878)</i>	<i>(358.928)</i>	<i>(78.612)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(3.834.435)	(1.330.147)	1.048.948	879.739
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları	(5.428.088)	1.598.047	(583.426)	(2.670.358)
Yabancı para çevirim farkları	1.322.248	(2.848.292)	1.603.202	3.416.579
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi gelirleri/(giderleri)	271.405	(79.902)	29.172	133.518
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(3.489.014)	(890.632)	2.484.659	1.194.192
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	921.586.757	274.094.032	632.656.300	262.245.100
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	37.764.637	28.117.415	23.686.385	2.582.701
Ana ortaklık payları	883.822.120	245.976.617	608.969.915	259.662.399
	921.586.757	274.094.032	632.656.300	262.245.100

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT

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

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
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	35.023.838	297.850.324	(382.874.162)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	1.210.865	5.603.039	(899.959)	-	-	-	603.055.970	608.969.915	23.686.385	632.656.300
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	(13.561)	-	35.136	372.944	(5.114)	192.592	3.857.781	-	4.439.778	(1.827.406)	2.612.372
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(140.000.000)	-	(140.000.000)	(43.367.722)	(183.367.722)
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	(13.972.673)	-	(13.972.673)	(1.358.326)	(15.330.999)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	1.303.888	(5.874.742)	12.494.850	35.038.261	83.753.848	140.065.693	341.592.205	603.055.970	1.566.429.973	263.275.391	1.829.705.364

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Diğer Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)			
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	40.037.064	792.937.256	(941.974.320)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	167.423	6.130.003	(4.547.276)	-	-	-	882.071.971	883.822.121	37.764.636	921.586.757
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	103.510	-	-	(505.075)	-	2.209.167	2.960.420	-	4.768.022	10.009.570	14.777.592
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(355.000.000)	-	(355.000.000)	(25.119.453)	(380.119.453)
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	355.000.000	1.406.836	(6.076.543)	17.954.584	39.630.178	192.753.848	181.749.713	778.357.888	882.071.971	2.442.848.475	297.811.556	2.740.660.031

İlişikteki notlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak –30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak –30 Eylül 2020
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.208.382.955	(528.775.567)
Dönem karı		925.075.771	630.171.641
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		15.058.374	15.083.898
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(27.205.876)	(8.946.225)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(100.212)	707.044
Pay bazlı ödemeler ile ilgili düzeltmeler (Temettü geliri)		(4.511.664)	(3.383.227)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		12.868.146	(50.584.463)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		253.476.837	179.424.743
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(629)	(308.281)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	10	(13.413.818)	7.070.025
Kar/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		54.663.652	15.924.880
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(6.898.026)	(8.906.849)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		670.130.061	(2.274.919.680)
Finansal yatırımlardaki (artış) / azalış		800.818.657	(255.206.559)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		149.302.987	(301.365.176)
Bloke mevduattaki değişim		(131.137)	(642.940)
Ticari borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(1.311.553.225)	1.644.198.390
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(15.655.118)	10.590.382
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi ödemeleri		(293.113.641)	(123.841.579)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin (ödemeler)/iadeler		(428.184)	(3.841.591)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.001.477)	(5.480.031)
İştirak alımı		-	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.075.999	4.849.485
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.433.623)	(8.102.758)
Alınan temettüler		4.511.664	3.383.227
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(11.155.517)	(5.609.985)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(996.625.313)	(718.769.970)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		25.417.511.629	10.367.125.960
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(26.151.444.237)	(10.217.238.426)
Ödenen temettüler		(380.119.453)	(183.367.723)
Orijinal vadesi 3 aydan uzun banka mevduatlarındaki değişim	7	(1.910.056)	657.933.496
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim		(75.172.937)	276.750.298
Finansman bonusu ödemelerine ilişkin nakit girişleri		194.509.741	-
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)		198.756.165	(1.253.025.568)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		6.130.003	5.603.039
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		204.886.168	(1.247.422.529)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	503.076.111	1.561.920.389
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	707.962.279	314.497.860

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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 427'dir (31 Aralık 2020: 375).

30 Eylül 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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. 30 Eylül 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. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Onaylanması:

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Kasım 2021 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 özet 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 özet konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. ÖZET 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Amerikan Doları ("ABD Doları")	8,8433	7,3405
Avro	10,3135	9,0079
İngiliz Sterlini ("GBP")	11,9292	9,9438

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar:

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

	30 Eylül 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İştirakler ve İş Ortaklıkları: (devamı)

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

Grup'un iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayede pay oranı (%)		Ana faaliyeti
		30 Eylül 2020	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. Ayrıca olarak 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 özet 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, özet 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET 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. Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 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. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 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 Çerçeve’nin 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 (Mart 2018) 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'de 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.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk 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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ilişkin olarak hazırlanan özet konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2021'den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır.

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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

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

Not 9 – Ticari alacak ve borçlar

Not 10 – Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Not 11 – Şerefiye

Not 12 – Maddi duran varlıklar

Not 13 – Maddi olmayan duran varlıklar

Not 14 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 18 – Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Not 19 – Finansal araçlar

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 10'da açıklanmıştır.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Hasılat							
Satış gelirleri	85.114.038.877	113.397.398	16.766.615	272.785.309	3.933.071	-	85.520.921.270
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	106.059.655	26.151.317	-	-	65.841.386	-	198.052.358
Hizmet gelirleri (net)	484.236.463	-	109.580.261	-	-	(2.652.257)	591.164.467
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	281.873.671	-	5.348.188	-	-	-	287.221.859
Satışların Maliyeti (-)	(84.663.071.881)	(112.251.082)	(10.214.689)	(184.327.968)	-	-	(84.969.865.620)
BRÜT KAR /ZARAR	1.323.136.785	27.297.633	121.480.375	88.457.341	69.774.457	(2.652.257)	1.627.494.334
Genel Yönetim Giderleri (-)	(261.554.948)	(3.528.204)	(54.607.790)	(24.036.364)	(26.199.160)	1.162.727	(368.763.739)
Pazarlama Giderleri (-)	(95.153.878)	(1.497.468)	(2.286.992)	(37.642.174)	-	1.648.760	(134.931.752)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(2.630.751)	-	-	(2.630.751)
Diğer Faaliyet Gelirleri	28.304.785	-	106.447	9.976.781	-	(159.230)	38.228.783
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(10.584.523)	-	(967)	(10.148.358)	(9.847.087)	-	(30.580.935)
FAALİYET KARI/ZARARI	984.148.221	22.271.961	64.691.073	23.976.475	33.728.210	-	1.128.815.940
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	112.981	-	-	13.300.837	-	-	13.413.818
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	984.261.202	22.271.961	64.691.073	37.277.312	33.728.210	-	1.142.229.758
Finansman Gelirleri	84.535.329	1.828.919	18.654.289	23.919.939	796.475	(24.821.475)	104.913.476
Finansman Giderleri (-)	(1.399.579)	-	(4.660.076)	(50.721.791)	(11.809.180)	-	(68.590.626)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	1.067.396.952	24.100.880	78.685.286	10.475.460	22.715.505	(24.821.475)	1.178.552.608
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(231.838.605)	-	(19.093.993)	(201.197)	(2.343.042)	-	(253.476.837)
- Dönem vergi gideri	(267.355.901)	-	(18.270.740)	(235.493)	-	-	(285.862.134)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	35.517.296	-	(823.253)	34.296	(2.343.042)	-	32.385.297
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	835.558.347	24.100.880	59.591.293	10.274.263	20.372.463	(24.821.475)	925.075.771
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	835.558.347	24.100.880	59.591.293	10.274.263	20.372.463	(24.821.475)	925.075.771
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	17.003.171	17.286.796	7.293.699	1.805.000	(384.867)	43.003.800
Ana ortaklık payları	835.558.347	7.097.709	42.304.497	2.980.564	18.567.463	(24.436.608)	882.071.971
	835.558.347	24.100.880	59.591.293	10.274.263	20.372.463	(24.821.475)	925.075.771
Diğer bilgiler							
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	13.836.848	-	1.825.425	2.568.987	357.875	-	18.589.135
Amortisman giderleri ve itfa payları	(13.122.531)	(211.680)	(3.167.611)	(6.449.353)	(675.171)	-	(23.626.346)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
Bilanço bilgileri	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
Varlıklar	6.569.993.601	253.091.382	228.658.693	386.531.904	210.927.999	(257.172.467)	7.392.031.112
Nakit ve nakit benzerleri	479.280.565	41.890.390	105.602.958	69.742.456	7.957.300	-	704.473.669
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	861.109.598	196.102.885	55.478.196	10.477.086	-	(527.000)	1.122.640.765
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	279.033.203	1	34.050.726	-	-	(243.328.423)	69.755.507
Ticari alacaklar	4.591.987.687	14.573.528	20.540.502	101.883.158	186.071.108	(15.157.549)	4.899.898.434
Diğer alacaklar	251.140.852	37.258	223.660	3.640.632	-	332.494	255.374.896
Türev araçlar	37.355.937	-	-	-	-	-	37.355.937
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.787.994	-	-	14.586.342	-	-	16.374.336
Diğer varlıklar	68.297.765	487.320	12.762.651	186.202.230	16.899.591	1.508.011	286.157.568
Kaynaklar	4.241.684.248	5.934.435	24.001.738	307.015.858	87.892.353	(15.157.551)	4.651.371.081
Finansal borçlar	233.230.828	558.066	6.897.860	183.117.983	76.182.340	-	499.987.077
Diğer finansal yükümlülükler	52.055.466	-	-	-	-	-	52.055.466
Ticari borçlar	3.629.222.796	4.832.039	477.364	100.421.072	662.688	(15.121.519)	3.720.494.440
Diğer borçlar	12.563.947	74.033	1.264.819	3.607.095	4.173.063	(36.032)	21.646.925
Türev araçlar	89.327.494	-	620.564	-	-	-	89.948.058
Diğer kaynaklar	225.283.717	470.297	14.741.131	19.869.708	6.874.262	-	267.239.115
Net varlıklar	2.328.309.353	247.156.947	204.656.955	79.516.046	123.035.646	(242.014.916)	2.740.660.031

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Hasılat							
Satış gelirleri	80.495.930.241	76.830.992	18.467.074	225.691.539	3.470.481	-	80.820.390.327
Esas faaliyetlerden faiz ve vadeli işlem gelirleri / (giderleri) (net)	124.387.399	(3.255.539)	-	-	51.971.551	411.675	173.515.086
Hizmet gelirleri (net)	416.394.652	17.629	94.037.203	-	-	(2.602.999)	507.846.485
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (net)	55.021.855	-	-	-	-	-	55.021.855
Satışların Maliyeti (-)	(80.110.206.833)	(74.026.147)	(21.610.512)	(133.375.690)	-	(1.673.271)	(80.340.892.453)
BRÜT KAR /ZARAR	981.527.314	(433.065)	90.893.765	92.315.849	55.442.032	(3.864.595)	1.215.881.300
Genel Yönetim Giderleri (-)	(177.480.548)	(3.451.753)	(38.876.897)	(22.811.990)	(18.715.918)	407.282	(260.929.824)
Pazarlama Giderleri (-)	(61.802.852)	(1.744.091)	(6.703.783)	(35.027.757)	-	2.595.320	(102.683.163)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	(2.100.979)	-	-	(2.100.979)
Diğer Faaliyet Gelirleri	10.775.907	-	377.413	11.973.703	-	(399.603)	22.727.420
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(11.999.917)	-	(2.641)	(14.208.641)	(19.989.799)	-	(46.200.998)
FAALİYET KARI/ZARARI	741.019.904	(5.628.909)	45.687.857	30.140.185	16.736.315	(1.261.596)	826.693.756
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	-	-	-	(7.070.025)	-	-	(7.070.025)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	741.019.904	(5.628.909)	45.687.857	23.070.160	16.736.315	(1.261.596)	819.623.731
Finansman Gelirleri	44.609.290	26.029.829	14.756.238	17.837.926	-	(33.489.507)	69.743.776
Finansman Giderleri (-)	(19.365.437)	-	(3.840.379)	(37.248.233)	(19.317.073)	-	(79.771.122)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	766.263.757	20.400.920	56.603.716	3.659.853	(2.580.758)	(34.751.104)	809.596.384
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(162.389.436)	-	(12.603.135)	(4.432.172)	-	-	(179.424.743)
- Dönem vergi gideri	(165.188.515)	-	(10.978.283)	(328.613)	-	-	(176.495.411)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.799.079	-	(1.624.852)	(4.103.559)	-	-	(2.929.332)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	603.874.321	20.400.920	44.000.581	(772.319)	(2.580.758)	(34.751.104)	630.171.641
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI	-	-	-	-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	603.874.321	20.400.920	44.000.581	(772.319)	(2.580.758)	(34.751.104)	630.171.641
Dönem kar / (zararının) dağılımı:							
Kontrol gücü olmayan paylar	-	14.201.080	13.298.645	(548.269)	(228.655)	392.870	27.115.671
Ana ortaklık payları	603.874.321	6.199.840	30.701.936	(224.050)	(2.352.103)	(35.143.974)	603.055.970
	603.874.321	20.400.920	44.000.581	(772.319)	(2.580.758)	(34.751.104)	630.171.641
Diğer bilgiler							
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	5.022.924	-	2.133.085	3.985.948	2.570.786	-	13.712.743
Amortisman giderleri ve itfa payları	(11.353.886)	(178.471)	(2.821.482)	(349.717)	(380.342)	-	(15.083.898)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölümler	Aracı Kurum	Yatırım Ortaklığı	Portföy Yönetimi	Girişim Sermayesi	Varlık Yönetim	Eliminasyon düzeltmeleri	Toplam
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
Bilanço bilgileri	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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Türkiye İş Bankası AŞ'deki mevduat	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesiz mevduat	13.846.239	27.948.783
Vadeli mevduat	69.993.407	139.108.343
	83.839.646	167.057.126

Türkiye İş Bankası AŞ'den alınan krediler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredi	54.321.737	96.330.314
	54.321.737	96.330.314

İş Faktoring AŞ	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Faktoring borcu	13.896.991	5.507.890
	13.896.991	5.507.890

Kiralama işlemlerinden borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türkiye İş Bankası AŞ	5.991.169	5.215.966
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	13.530.122	14.980.361
Milli Reasürans TAŞ	722.509	-
	20.243.800	20.196.327

	30 Eylül 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Türkiye İş Bankası AŞ	884.084	-	1.149.311	508.618
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	2.884.768	-	34.344	47.853
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	4.235.877	-	483	791
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	12.636.266	220.287	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	2.500.000	-	236.430	-
Diğer	578.392	40.781	20.183	601.024
	23.719.387	261.068	1.440.751	1.158.286

	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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2021				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	116.065.272	11.329.855	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	20.592.178	-	-	3.400
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	3.844.355	-	-	-
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ	-	154.589	-	-
T.Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	1.103.826	-	26.162	-
İş Faktoring AŞ	2.140.574	331.822	-	-
İş Finansal Kiralama AŞ	3.280.332	610.622	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	86.440.200	-	-	-
Diğer	2.694.321	401.002	3.574	-
	236.161.058	12.827.890	29.736	3.400

1 Ocak - 30 Eylül 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler (gelirler)	Fon yönetim ve aracılık geliri	Mevduat ve bono faiz geliri	Alınan kar payı	Diğer
Türkiye İş Bankası AŞ	144.885.919	17.484.556	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	18.635.454	-	-	4.872
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	6.976.579	-	-	102.458
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ	-	262.661	-	-
İş Faktoring AŞ	1.669.727	-	-	-
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları AŞ	199.284	-	2.788	197.597
İş Finansal Kiralama AŞ	573.496	-	-	-
Trakya Cam San. AŞ	387.189	-	929	-
Soda Sanayii AŞ	308.717	-	2.431	-
Anadolu Cam Sanayii AŞ	157.881	-	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	64.524.101	-	-	-
Diğer	920.323	-	1.787	105.511
	239.238.670	17.747.217	7.935	410.438

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Ücretler ve diğer faydalar	30.055.178	26.433.061
	30.055.178	26.433.061

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 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	817.456	877.494	6.608.174	874.224	21.543.341	-	-	2.251.193	6.006	127.334
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	3.991.624	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	200.624	-	3.381.728	371.948	-	20.535	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	-	-	663.523	38.514	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	3.018.883	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.810.190
İş Faktoring AŞ	-	-	-	165.455	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	667.056	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.909.758
Diğer	-	-	-	352.768	-	-	-	-	53.674	44.355
	817.456	877.494	6.608.174	1.593.071	21.543.341	4.045.251	410.462	6.909.873	3.099.098	13.891.637

(*) TFRS 16 kapsamında yapılan ödemeler

1 Ocak - 30 Eylül 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	456.418	394.881	18.684.380	401.727	16.527.592	-	-	621.080	-	136.058
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	-	-	-	-	-	4.219.237	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	317.340	-	2.148.075	193.912	-	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	-	-	-	-	-	406.400	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	2.931.447	-
İş Net Elektronik Bilgi Ür. Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	715.829
İş Faktoring AŞ	-	-	-	2.284.770	-	-	-	-	-	-
Türkiye İş Bankası AŞ Mensupları Emekli San. Vakfı	-	-	-	-	-	-	-	493.550	-	-
SoftTech Yazılım Tekn. Araş. Gel. ve Paz. Tic. AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.248.309
Diğer	-	-	-	50	-	-	-	-	834	44.650
	456.418	394.881	18.684.380	3.003.887	16.527.592	2.554.475	193.912	5.333.867	2.932.281	5.144.846

(*) TFRS 16 kapsamında yapılan ödemeler

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	58.936	30.574
Bankadaki nakit	259.429.486	253.288.816
Vadesiz mevduat	59.387.203	72.291.762
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduat	200.042.283	180.997.054
B tipi likit fonlar	15.860.304	2.642.353
Ters repo işlemlerinden alacaklar	101.185.882	206.890.922
Diğer hazır değerler	100.746	10.000
Para Piyasası alacakları	331.610.735	41.787.912
Beklenen zarar karşılığı	(3.772.420)	(3.903.557)
	704.473.669	500.747.020

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özet konsolide nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	704.473.669	500.747.020
Faiz tahakkukları	(505.805)	(1.574.466)
Bloke mevduat	221.995	-
Beklenen zarar karşılığı	3.772.420	3.903.557
	707.962.279	503.076.111

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat ve TPP alacakları	16.065.517	-
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.106.575.248	1.863.105.037
	1.122.640.765	1.863.105.037

Uzun vadeli finansal varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	56.823.773	62.831.573
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	12.931.734	10.678.693
	69.755.507	73.510.266

30 Eylül 2021		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	397.743	413.175
Özel kesim tahvilleri	143.572.116	150.644.252
Hisse senetleri	636.615.838	562.204.317
Yabancı para cinsinden menkul kıymetler	111.310.279	127.224.510
Yatırım fonları	242.158.125	279.020.728
	1.134.054.101	1.119.506.982

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

30 Eylül 2021 tarihinde ticari amaçla elde tutulan hazine bonolarının, devlet tahvillerinin ve özel sektör tahvillerinin yıllık ortalama faiz oranları %23,37'dir (31 Aralık 2020: %17,39).

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

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

30 Eylül 2021		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İştirak (%)	Kayıtlı Değeri
Borsada işlem gören		
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	1,13	30.166.821
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
		56.823.773
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

8. BORÇLANMALAR

Finansal borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Takasbank Para Piyasasına ("TPP") borçlar	7.100.000	666.607.000
Finansman bonosundan borçlar	194.509.741	-
Kısa vadeli banka kredileri	205.854.901	297.560.470
Uzun vadeli banka kredileri	17.070.920	17.729.139
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	7.105.343	4.200.689
TPP faiz tahakkuku	13.090	790.320
Banka kredileri faiz tahakkuku	3.434.078	4.434.906
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	3.700.967	3.869.012
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	34.010.911	35.857.067
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	6.402.260	-
Finansal kiralama ve faktoring borçları	20.784.866	9.530.215
	499.987.077	1.040.578.818

Finansal borçlardaki 20.784.866 TL tutarındaki faktoring ve leasing borçlarının 13.789.263 TL'lik kısmı ABD Doları, 107.725 TL'lik kısmı Avro para birimindedir.

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

30 Eylül 2021					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	195.804.272	TL	7,50-24,00	02.10.2021-13.12.2024	195.804.272
Faiz tahakkuku	2.950.949				2.950.949
Anapara	34.226.892	USD	2,26-7,50	18.03.2022-20.08.2050	34.226.892
Faiz tahakkuku	483.129				483.129
					233.465.242

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

8. BORÇLANMALAR (devamı)

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

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

30 Eylül 2021					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	190.719.000	TL	20,49-20,51	02.11.2021-02.12.2021	190.719.000
Faiz tahakkuku	3.790.741	TL			3.790.741
					194.509.741

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

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

30 Eylül 2021					
Açıklama	Tutar	Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	Tutar TL
Anapara	7.100.000	TL	18,20-19,90	01.10.2021-02.11.2021	7.100.000
Faiz tahakkuku	13.090	TL			13.090
					7.113.090

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

9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alacaklar	730.643.036	2.360.791.591
Vadeli işlemler müşteri takas alacakları	1.339.140.831	1.162.825.554
Takas ve saklama merkezlerinden alacaklar	1.373.823.655	1.051.661.164
Kredili müşterilerden alacaklar	1.242.789.415	770.538.467
Satın alınan takipteki krediler	186.071.108	197.720.231
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23.719.387	23.211.338
Yatırım fonu yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	2.378.918	2.148.059
Diğer ticari alacaklar	1.332.084	1.132.091
Şüpheli ticari alacaklar	23.214.743	22.911.024
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.214.743)	(22.911.024)
		4.899.898.434
		5.570.028.495

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %26,83'tür (31 Aralık 2020: %27,98).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 2.523.117.876 TL olan teminat almıştır (31 Aralık 2020: 1.733.018.215 TL).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup müşterilerinden vadeli işlemler için 77.726.527 TL tutarında teminat mektubu almıştır (31 Aralık 2020: 84.509.618 TL).

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	22.911.024	23.569.232
Dönem içinde ayrılan karşılık	161.592	-
İptal edilen karşılık	222.911	(542.014)
Tahsilatlar	(80.784)	(116.194)
Kapanış bakiyesi	23.214.743	22.911.024

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşterilere borçlar	1.209.406.964	3.070.867.094
Vadeli işlemler müşteri takas borçları	2.398.115.247	1.842.574.280
Satıcılar	99.014.582	69.151.995
Takas ve saklama merkezine borçlar	7.462.189	40.606.321
Diğer ticari borçlar	5.054.707	6.673.633
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.440.751	2.174.342
	3.720.494.440	5.032.047.665

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı (%)		Ana faaliyeti
	30 Eylül 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	(5.601.315)	(18.988.704)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye	7.607.415	7.607.415
Maddi olmayan duran varlıklar	14.368.236	14.341.807
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16.374.336	2.960.518

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye:

İştirak	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Radore	7.607.415	7.607.415
Mika Tur	-	-
Elidaş	-	-
Toplam	7.607.415	7.607.415

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Hasılat	879.790.311	300.658.784
Dönem karı	43.898.733	(19.541.670)
İştiraklerin ve iş ortaklıklarının kar/(zararında) Grup'un payı	13.413.818	(7.070.025)

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

10. 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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	(1.840.938)	(2.070.976)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait şerefiye	7.607.415	7.607.415
Maddi olmayan duran varlıklar	3.080.041	3.053.612
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	8.846.518	8.590.051
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	8.590.051	9.611.763
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	230.038	(1.048.141)
Diğer	26.429	26.429
	8.846.518	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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	(5.295.205)	(18.341.068)
Maddi olmayan duran varlıklar	11.288.195	11.288.195
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	5.992.990	(7.052.873)
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	(7.052.873)	156.637
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	16.754.916	(8.285.449)
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payındaki artış	1.075.939	1.075.939
	10.777.982	(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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	1.534.828	1.423.340
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.534.828	1.423.340
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	-	-
Cari dönemdeki giriş	1.423.340	1.175.991
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	111.488	247.349
	1.534.828	1.423.340

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

11. ŞEREFIYE

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

	30 Eylül 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.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 7.433.618 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 4.480.161 TL tutarında maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır. (30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 8.102.758 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 273.399 TL tutarında maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır).

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 11.155.517 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 61.356 TL tutarında maddi olmayan duran varlık çıkışı bulunmaktadır. (30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 5.609.985 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 49.973 TL tutarında maddi olmayan duran varlık çıkışı bulunmaktadır).

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	22.416.353	21.905.327
Diğer karşılıklar	35.435.433	39.414.578
	57.851.786	61.319.905

1 Ocak-30 Eylül 2021			
	Dava karşılığı	Diğer	Toplam
Dönem başı	21.905.327	39.414.578	61.319.905
İlave karşılık	10.522.192	88.084	10.610.276
İptal edilen karşılıklar	(9.866.328)	(4.067.229)	(13.933.557)
Ödemeler	(144.838)	-	(144.838)
Dönem sonu	22.416.353	35.435.433	57.851.786

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

14. 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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri portföyü-Borçlanma araçları	2.772.168.352	2.516.484.139
Eurobond	2.136.644.853	1.869.870.363
Hisse senetleri	17.407.632.873	18.665.538.296
Yatırım fonları – adet	23.928.808.233	23.564.179.907

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İstanbul Takas ve Saklama Bankası AŞ	295.000.000	295.000.000
Borsa İstanbul AŞ	135.000	135.000
Sermaye Piyasası Kurulu	1.776	1.776
Diğer	257.063.638	152.595.836
	552.200.414	447.732.612

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu 552.200.414 TL değerindeki teminat mektubu ve teminat senetlerinin 114.962.900 TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 59.646.000 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).

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şirket'in		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	377.591.514	302.587.112
TRİ	377.591.514	302.587.112
Finansal yatırımlar	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	174.608.900	145.145.500
TRİ	174.608.900	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	552.200.414	447.732.612

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 174.608.900 TL değerindeki tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin 114.962.900 TL'lik kısmı 13.000.000 ABD Doları, 59.646.000 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %20,15'tir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %20,50).

15. TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yapmış olduğu vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gereği oluşan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				
KISA POZİSYON		UZUN POZİSYON		
Türev araç tanımı	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Adet	Nominal Tutarı
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	146.306	1.745.311	1.886.306	3.485.311
Forward ve Swap sözleşmeleri	222.115.420	3.476.268.462	252.953.494	4.041.180.891
Futures sözleşmeleri	148.911.441	1.066.669.658	190.380.744	1.048.171.168
Endekse dayalı türev sözleşmeler				
Opsiyon sözleşmeleri	600.499	2.985.168	4.433.309	54.799.238
Futures sözleşmeleri	545.688	535.899.111	59.420	114.717.321
Diğer	14.000	9.534.139	-	-
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

16. ÖZKAYNAKLAR

a. Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	233.243.390	65,70	233.243.379
Diğer (B Grubu)	34,26	121.606.610	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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b. Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	38.438.563	28.479.669
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	(505.075)	1.210.715
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı), net	(4.547.276)	7.906.538
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	167.423	841.641
Dönem sonu bakiyesi	33.553.635	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 değerlenen 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	181.698.851	139.452.620
Statü yedekleri	50.862	50.862
Toplam	181.749.713	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.

e. Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda geçmiş yıllar karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü yedekler	733.233.556	325.979.808
Geçmiş yıllar karları	45.124.332	11.480.404
Toplam	778.357.888	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.

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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 özet konsolide finansal tablolarda bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki payları oranında "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" olarak sınıflanmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 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 özet konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	275.156.803	286.142.460
Dönem (zararının) / karının kontrol gücü olmayan paylara atfolunan kısmı	43.003.800	35.330.865
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (vergi etkisi dahil)	345.421	248.628
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	(609.408)	1.183.476
Yabancı para çevirim farkları	(4.975.177)	(6.439.331)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	10.009.570	2.058.427
Ödenen temettüler	(25.119.453)	(43.367.722)
Dönem sonu bakiyesi	297.811.556	275.156.803

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ana ortaklık hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz -30 Eylül 2020
Pay başına kar				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	355.000.000	355.000.000	355.000.000	355.000.000
Ana ortaklık hissedarlarına ait sürdürülen faaliyetlerden dönem karı	882.071.971	245.555.055	603.055.970	257.497.726
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen adi ve sulandırılmış pay başına kar	2,4847	0,6917	1,6987	0,7253
Ana ortaklık hissedarlarına ait durdurulan faaliyetlerden dönem karı	-	-	-	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi:

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

18. 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021					
	TL Karşılığı (Geçerli para birimi)	USD	EUR	GBP	JPY	DİĞER
1. Ticari Alacak	1.424.954.202	152.545.459	7.014.442	277.240	1.456.372	21.562
2a. Parasal Finansal Varlıklar	288.138.832	27.484.672	2.245.833	119.928	2.265.219	5.503.098
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.467.613	312.964	64.981	-	-	12.402
4. Dönen Varlıklar	1.716.560.647	180.343.095	9.325.256	397.168	3.721.591	5.537.062
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	19.241.192	-	-	6.500.000	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	567.681	561	53.396	-	-	5.000
8. Duran Varlıklar	19.808.873	561	53.396	6.500.000	-	5.000
9. Toplam Varlıklar	1.736.369.520	180.343.656	9.378.652	6.897.168	3.721.591	5.542.062
10. Ticari Borçlar	1.398.808.642	149.029.226	7.510.963	255.694	1.456.372	37.032
11. Finansal Yükümlülükler	59.958.992	6.767.307	10.445	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	99.605.490	9.020.285	363.919	1.239	64.063	229.049
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	783.829	74.763	11.895	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.559.156.952	164.891.581	7.897.222	256.933	1.520.435	266.081
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.088.261	1.593.100	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	155.134	17.543	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	14.243.395	1.610.643	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	1.573.400.347	166.502.224	7.897.222	256.933	1.520.435	266.081
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(94.765.234)	(55.775.010)	3.569.983	1.251.718	514.559.430	2.248.609
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	7.691.783.734	419.406.017	94.391.729	12.928.444	602.786.929	602.147.237
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	7.786.548.968	475.181.028	90.821.746	11.676.726	88.227.498	599.898.628
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	68.203.938	(41.933.578)	5.051.412	7.891.954	516.760.587	7.524.590
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	159.872.841	13.620.213	1.374.948	6.640.235	2.201.156	5.258.579
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	9.609.560	1.080.491	99.887	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

18. 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Kur riski (devamı):

30 Eylül 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.

30 Eylül 2021				
Risk türü	Risk oranı	Risk yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur riski	%10	Artış	(16.736.986)	(16.736.986)
		Azalış	5.533.176	5.533.176

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

30 Eylül 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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Eylül 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	688.613.365	-	-	15.860.304	-	704.473.669	704.473.669	6
Ticari alacaklar	-	4.899.898.434	-	-	-	4.899.898.434	4.899.898.434	9
Finansal yatırımlar	16.065.517	-	56.823.773	1.119.506.982	-	1.192.396.272	1.192.396.272	7
Türev araçlar	-	-	-	37.355.937	-	37.355.937	37.355.937	
Finansal yükümlülükler								
Borçlanmalar	-	-	-	-	499.987.077	499.987.077	499.987.077	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	3.720.494.440	3.720.494.440	3.720.494.440	9
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	52.055.466	-	52.055.466	52.055.466	
Türev araçlar	-	-	-	89.948.058	-	89.948.058	89.948.058	
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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri:

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

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

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

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

Finansal Varlıklar:

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

Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Değişken faizli uzun vadeli banka kredilerinin yakın tarihte yeniden fiyatlanmış olmasından ötürü gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	562.204.317	-	-	562.204.317
Devlet tahvili ve Hazine bonoları	413.175	-	-	413.175
Özel kesim tahvilleri	150.644.252	-	-	150.644.252
Yatırım fonları	279.020.728	-	-	279.020.728
Yabancı menkul kıymetler	127.224.510	-	-	127.224.510
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	-	37.355.937	-	37.355.937
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30.166.821	26.640.068	-	56.806.889
Finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler				
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	-	89.948.058	-	89.948.058

İŞ YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

19. 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 endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.