

**İŞIK YATIRIM MENKUL
DEĞERLER A.Ő.**

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-41
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ	19
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	20
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	21
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	23
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	25
13. KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR	25
14. ÖZKAYNAKLAR.....	27
15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-).....	30
17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	30
18. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	31
19. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	31
20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	31
21. PAY BAŞINA KAZANÇ	33
22. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	34
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	40
25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41
26. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	41

İŞİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		535.789.396	304.384.280
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	175.742.101	91.715.491
Finansal Yatırımlar	5	34.142.874	29.363.640
Ticari Alacaklar		320.297.404	172.095.809
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	3.376.466	843.507
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	316.920.938	171.252.302
Diğer Alacaklar		4.828.781	11.209.340
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	4.314.867	10.023.574
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	513.914	1.185.766
Peşin Ödenmiş Giderler		759.292	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	759.292	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	18.944	-
Duran Varlıklar		31.632.830	18.848.166
Finansal Yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Diğer Alacaklar		10.876.447	6.526.129
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	10.876.447	6.526.129
Maddi Duran Varlıklar	10	18.024.972	9.868.989
-Tesis, Makine ve Cihazlar		9.531.274	2.761.574
-Mobilya ve Demirbaşlar		171.380	7.257
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		280.218	-
-Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar		8.042.100	7.100.158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	989.958	703.386
-Bilgisayar Yazılımları		989.958	703.386
Peşin Ödenmiş Giderler	9	132.408	232.408
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	91.791	-
TOPLAM VARLIKLAR		567.422.226	323.232.446

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		424.868.809	192.806.611
Kısa vadeli borçlanmalar		220.583.300	41.908.647
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		27.710.567	2.071.205
-- Banka kredileri	6	25.272.222	-
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	2.438.345	2.071.205
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		192.872.733	39.837.442
-- Banka Kredileri	6	90.456.889	-
-- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	101.765.764	39.473.817
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	649.264	323.506
-- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	816	40.119
Ticari Borçlar		196.586.517	140.031.337
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	37.170	378.350
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	196.549.347	139.652.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	484.618	248.414
Diğer Borçlar		2.411.478	6.646.320
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.411.478	6.646.320
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	2.299.602	1.804.856
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.503.294	2.167.037
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	1.134.948	2.060.618
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.368.346	106.419
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.742.746	6.073.300
Uzun Vadeli Borçlanmalar		6.534.857	5.696.526
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	3	6.140.264	5.491.719
-- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3	6.140.264	5.491.719
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	394.593	204.807
-- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	394.593	204.807
Uzun Vadeli Karşılıklar		207.889	184.239
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	207.889	184.239
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	-	192.535
ÖZKAYNAKLAR		135.810.671	124.352.535
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		135.810.671	124.352.535
Ödenmiş Sermaye	14	100.000.000	100.000.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.210.382	1.211.220
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	14	(79.284)	(78.446)
--Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(79.284)	(78.446)
-Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	14	1.289.666	1.289.666
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.700.760	1.084.654
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	14	20.440.555	6.920.932
Net Dönem Karı/Zararı (-)		11.458.974	15.135.729
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		567.422.226	323.232.446

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2022 ve 30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kar ve zarar tablosu	Not	Konsolide 01 Ocak- 30 Haziran 2022	Konsolide olmayan 01 Ocak- 30 Haziran 2021	Konsolide 01 Nisan- 30 Haziran 2022	Konsolide olmayan 01 Nisan- 30 Haziran 2021
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	15	876.617.235	35.536.249	330.476.267	26.292.987
Satışların maliyeti (-)	15	(839.857.830)	(18.232.013)	(309.631.873)	(18.232.013)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		36.759.405	17.304.236	20.844.394	8.060.974
Genel yönetim giderleri (-)	16	(23.169.659)	(11.391.065)	(13.231.499)	(6.099.270)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(6.664.666)	(2.117.897)	(4.412.944)	(1.237.928)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		556.866	301.599	75.254	19.286
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(9.040)	(6.569)	(1.385)	(6.464)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet kârı / zarar		7.472.906	4.090.304	3.273.820	736.598
Finansman gelirleri	18	71.878.084	28.179.621	32.506.418	12.593.752
Finansman gelirleri / giderleri (-), net	19	(63.774.561)	(24.568.663)	(27.608.834)	(11.409.454)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı / zarar		15.576.429	7.701.262	8.171.404	1.920.896
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / gideri (-)		(4.117.455)	(1.671.557)	(2.380.708)	(421.932)
-Dönem vergi gelir / gideri (-)	20	(4.401.572)	(1.737.464)	(2.468.523)	(466.910)
-Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	20	284.117	65.907	87.815	44.978
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		11.458.974	6.029.705	5.790.696	1.498.964
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-	-	-
Dönem kârı / zarar		11.458.974	6.029.705	5.790.696	1.498.964
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	21	0,115	0,201	0,058	0,050
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir tablosu					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	-	(838)	5.333	(2.312)	3.416
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(1.047)	6.667	(2.890)	4.270
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		209	(1.334)	578	(854)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları), Vergi Etkisi	20	209	(1.334)	578	(854)
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / gider		(838)	5.333	(2.312)	3.416
Toplam kapsamlı gelir		11.458.136	6.035.038	5.788.384	1.502.380

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar (kayıplar)		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
01 Ocak 2021 bakiyesi	14	30.000.000	(65.338)	1.289.666	298.647	1.148.074	6.558.865	39.229.914	-	39.229.914
Transferler		-	-	-	-	6.558.865	(6.558.865)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir(gider)		-	5.333	-	-	-	6.029.705	6.035.038	-	6.035.038
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	6.029.705	6.029.705	-	6.029.705
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	5.333	-	-	-	-	5.333	-	5.333
30 Haziran 2021 bakiyesi	14	30.000.000	(60.005)	1.289.666	298.647	7.706.939	6.029.705	45.264.952	-	45.264.952
01 Ocak 2022 bakiyesi	14	100.000.000	(78.446)	1.289.666	1.084.654	6.920.932	15.135.729	124.352.535	-	124.352.535
Transferler		-	-	-	1.616.106	13.519.623	(15.135.729)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir(gider)		-	(838)	-	-	-	11.458.974	11.458.136	-	11.458.136
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	11.458.974	11.458.974	-	11.458.974
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(838)	-	-	-	-	(838)	-	(838)
30 Haziran 2022 bakiyesi	14	100.000.000	(79.284)	1.289.666	2.700.760	20.440.555	11.458.974	135.810.671	-	135.810.671

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2022 ve 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Konsolide 01 Ocak - 30 Haziran 2022	Konsolide Olmayan 01 Ocak - 30 Haziran 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(104.585.351)	(3.192.606)
Dönem Karı (Zararı)		11.458.974	6.029.705
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		11.458.974	6.029.705
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.956.359	1.496.572
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,12	2.766.221	1.300.382
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		358.860	(275.888)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	(903.067)	(210.305)
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	13	1.261.927	(65.583)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.235.642	537.985
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.023	(16.527)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.234.619	554.512
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(120.247)	-
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	(120.247)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	(284.117)	(65.907)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(98.933.091)	(494.330)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(4.658.987)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(148.201.595)	(35.676.037)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	3	(2.532.959)	(2.019.437)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	7	(145.668.636)	(33.656.600)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.030.241	2.569.517
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	3	5.708.707	(3.310.402)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	8	(3.678.466)	5.879.919
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(659.292)	(524.002)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		56.555.180	32.395.210
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	3	(341.180)	669.666
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	56.896.360	31.725.544
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	236.204	107.015
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.234.842)	633.967
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	8	(4.234.842)	633.967
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(81.517.758)	7.031.947
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		475.802	(601.455)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(23.543.395)	(9.623.098)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(8.956.008)	(453.582)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(8.956.008)	(453.582)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(8.506.008)	(350.128)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	(450.000)	(103.454)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		174.025.596	19.031.613
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar		(1.391.897)	(1.024.148)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		349.037.493	20.055.761
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>	6	233.661.376	20.011.111
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	6	115.415.420	-
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	6	(39.303)	44.650
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(173.620.000)	-
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>	6	(173.620.000)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		60.484.237	15.385.425
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	4	60.484.237	15.385.425
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	72.880.917	14.575.676
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		133.365.154	29.961.101

Ekli dipnotlar ilgili finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgi

İşık Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi "Şirket", 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetinde bulunmak üzere 19 Kasım 1986 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir sektörde (sermaye piyasasında) yürütmektedir. Şirket merkez adresi Reşitpaşa Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi no: 2 İç kapı no: 6 Sarıyer / İstanbul'dur.

Şirketin 3 ilde irtibat bürosu bulunmaktadır:

Adana İrtibat Bürosu: Çınarlı Mah. 61027 Sokak Sunar Nuri Çomu İş Merkezi B Blok No:16 K:10 Kapı No:57 Seyhan/ADANA

Ankara İrtibat Bürosu: Kızılırmak Mah. 1445 Sokak Bina No:2 Kapı No:15 Paragon Tower Çankaya/ANKARA

İzmir İrtibat Bürosu: Akdeniz Mah. The Mercer Halit Ziya Bulvarı No:1 Kat:1 Kapı No:3 Konak/İZMİR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.12.2015 tarih 34 sayılı toplantısında; Şirketin, "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak 01.01.2016 tarihinden itibaren yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunma izni verilmiştir.

30 Haziran 2022 itibarıyla Şirket aşağıdaki yatırım ve hizmet faaliyetlerini vermeye yetkilidir.

- Portföy Aracılığı Faaliyeti- Paylar, Diğer Menkul Değerler, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri, Paya Dayalı Türev Araçlar, Pay Endeksine Bağlı Türev Araçlar ve Diğer Türev Araçlar
- İşlem Aracılığı- Paylar, Diğer Menkul Değerler, Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri, Paya Dayalı Türev Araçlar, Pay Endeksine Bağlı Türev Araçlar ve Diğer Türev Araçlar
- Halka Arza Aracılık Faaliyeti-Aracılık yüklenimi
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmeti

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 73 kişidir. (31 Aralık 2021: 58).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığı;

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
KIG Portföy Yönetimi A.Ş.	Yatırım fonu kurulması ve Yönetilmesi	100%	Türkiye

KIG Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır. Şirket ve bağlı ortaklığı hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır.

Şirketin sermayesi 100.000.000 TL'dir. Şirketin ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; 30 Haziran 2022 itibarıyla Trive Investment B.V.'dir (31 Aralık 2021: kontrolü elinde tutan taraf Trive Investment B.V.'dir).

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

1.2. Finansal Tabloların Onaylanması:

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 29 Temmuz 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları ve Belirli Muhasebe Politikaları:

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 Ara Dönem Finansal Raporlama 'ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in ve konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin işlevsel (geçerli) para birimi Türk Lirası ("TL")'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup' un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.2. Kaldıraçlı alım satım işlemleri

Şirket, 27 Ağustos 2012 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan, Seri V, No:125 sayılı "Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ'ine uygun olarak faaliyet göstermektedir. Müşteriler adına kaldıraçlı işlemler ile ilgili tutulan nakit teminatlar finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ticari borçlar altında sunulmaktadır. Hasılat Şirket'in kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği spread gelirlerinden ve rebat gelirlerinden oluşmaktadır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, önemli sapmaların varlığı durumunda gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

2.4. Konsolidasyon esasları

- Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Işık Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı'nın (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) aşağıdaki (b)'den (d)'nin sonuna kadar olan maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dâhil edilen şirketin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yasal kayıtlarına Tebliğ'e uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Işık Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ve (b) bağlı ortaklıklarıyla olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı ve bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri bağlı ortaklıkları üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda bağlı ortaklıklarını kontrol etme yetkisi ve gücüne sahiptir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıdaki gibidir:

	Işık Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 30 Haziran 2022	Işık Yatırım'ın doğrudan ve dolaylı kontrolü (%) 31 Aralık 2021
KIG Portföy Yönetimi A.Ş.	100	100

KIG Portföy Yönetimi A.Ş. 16 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun mevzuatı çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesi amacı ile kurulmuştur. 16 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolar konsolide olarak sunulmaya başlamıştır. Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 8 çalışanı bulunmaktadır.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bağlı Ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Işık Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin sahip olduğu Bağlı Ortaklıkların kayıtlı değerleri ile öz sermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- (c) Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, operasyon üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer edildiği, değişken getirilere haiz olduğu ve bu kontrol ile bu getirileri etkileyebildiği tarihten itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.
- (d) Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay/kontrol gücü olmayan pay olarak gösterilmektedir.

2.6. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri- Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması TMS 37'deki değişiklikler
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı; nakit benzeri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan (B tipi likit fonlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat, vadesine 3 aydan az kalmış kamu borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklar gibi) fonları ve yatırımları ifade etmektedir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle Grup'un vadeli ve vadesiz mevduatları bulunmaktadır.

Finansal Araçlar

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

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

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

Finansal varlıklar:

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2022 itibarıyla Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. (Not: 5)

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, Şirket'in esas faaliyetleri çerçevesindeki hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacaklarını ifade etmektedir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmektedir. Faiz tahakkuk etkisinin büyük olması durumunda, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, tahsil edilemeyen alacakların tutarını, bunlara karşılık alınan teminatları, Grup Yönetimi'nin geçmiş yıllardaki tecrübeleri ve ekonomik koşulları göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

İlişkili Taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Not: 3)

Hasılat

Grup'un hasılatı içerisinde, menkul kıymetlerin satış gelirleri ve faiz gelirleri, hizmet gelirleri, aracılık komisyonları, kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği gelirler, müşterilerden alınan kredi faiz gelirleri ile diğer faiz komisyon gelirleri yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, finansal tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlığın faydalı ömrü üzerinden, kıst esası uygulanarak, binalar için hızlandırılmış, diğerleri için doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Makine Tesis	3 – 15
Demirbaşlar	5
Taşıtlar	5
Özel Maliyetler	5

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. (Not: 10).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilen haklardan (bilgisayar yazılımları) oluşmakta olup, mali tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 3 yıllık tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarlarına indirilir (Not: 11).

Maddi Olmayan Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Haklar	3-15

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemektedir. Bu tür varlık ve yükümlülükler "koşullu varlıklar ve yükümlülükler" olarak dipnotlarda açıklanmaktadır. (Not: 13)

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket, personelinin Türk İş Kanunu uyarınca en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması veya vefatı durumunda doğacak muhtemel yükümlülüklerinin toplam karşılığının bugüne indirgenmiş tahmini değerini ifade eder. (Not: 12)

Dövizli İşlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrilmelerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır.

Borçlanma Maliyeti

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, takip eden tarihlerde, etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan kredi tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda kredi süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari Yıl Vergisi: Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi: Doğrudan özkaynaklarda alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

n) Pay Başına Kazanç

Hisse başına kar/zarar, gelir tablosunda yer alan net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Grup tarafından yıl içinde dağıtılan bedelsiz hisse yoktur. (Not: 21)

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. (Not: 25)

Kiralamalar

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kira Yükümlülükleri

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

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

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

Finansal araçlardan kaynaklanan başlıca riskler kredi riski, likidite riski, piyasa riski ve faiz oranı ve döviz kuru riskidir.

Kredi Riski: Grup'un ticari alacaklarının bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullanılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir.

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

Piyasa Riski: Bilanço içi ve bilanço dışı hesaplarda tutulan pozisyonlarda, finansal piyasalardaki dalgalanmalardan kaynaklanan faiz, kur farkı ve hisse senedi fiyat değişimlerine bağlı olarak ortaya çıkan riskler nedeniyle zarar etme ihtimalidir.

Kur Riski: Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

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

Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in aracılık faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
International Finance House Limited	3.376.466	843.507
Toplam	3.376.466	843.507

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
GKFX Financial Services Ltd.	5.143.714	648.862
International Finance House Limited	(879.610)	9.374.263
Personelden Alacaklar	50.763	449
Toplam	4.314.867	10.023.574

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Trive Teknoloji Hizmetleri Anonim Şirketi	11.800	-
GKG Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	25.370	378.350
Toplam	37.170	378.350

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Banka Kredileri		
-Gk Bank	25.272.222	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		
-GKG Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	2.438.345	2.071.205
Toplam	27.710.567	2.071.205

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar		
-GKG Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	6.140.264	5.491.719
Toplam	6.140.264	5.491.719

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

01 Ocak 2022-30 Haziran 2022 Dönemi

	<u>Rebate Geliri</u>	<u>Kredi Faiz Gideri</u>	<u>Kira ve Aidat Gideri</u>	<u>Danışmanlık Gideri</u>
Trive Teknoloji Hizm. Anonim Şirketi	-	-	-	224.200
Global Kapital Group Danışmanlık	-	-	-	218.300
GK Bank	-	272.222	-	-
Gkg Yönetim Danışmanlığı Anonim Şirketi	-	-	2.384.429	-
International Finance House Limited	21.730.399	-	-	-
	21.730.399	272.222	2.384.429	442.500

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2021</u>
Ücretler ve Huzur Hakları	2.452.029	751.212
Toplam	2.452.029	751.212

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kasa	509	3.350
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar	1.128.504	1.226.701
- Vadesiz Mevduatlar-müşteri	1.008.924	3.195.041
- Vadesiz mevduat Yabancı Para (TL Karşılığı)	90.665.302	16.197.413
- Vadeli mevduat-portföy	41.601.358	49.091.532
- Vadeli mevduat-müşteri	41.337.504	-
Portföy Takasbank Para Piyasası Alacakları	-	3.198.421
Müşteri Takasbank Para Piyasası Alacakları	-	18.803.033
Toplam	175.742.101	91.715.491

Vadeli Mevduat

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle bankalar vadeli mevduatlarının ve Takasbank Para Piyasasında bulunan mevduatların vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
TL	17,67%	5 Gün	36.590.516
USD	3,75%	7 Gün	5.010.842
Toplam Vadeli Mevduat			41.601.358

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Etkin Faiz Oranı</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
TL	19,28%	6 gün	49.091.532
TL (Borsa Para Piyasası)-Portföy	16,60%	3 gün	3.198.421
Toplam Vadeli Mevduat			52.289.953

30 Haziran 2022 itibariyle 425.415 TL bloke mevduat bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 425.415 TL).

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzeri değerlerden faiz tahakkukları ve müşteri varlıkları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Nakit ve nakit benzerleri	175.742.101	91.715.491
Müşteri varlıkları (-)	(42.346.428)	(18.803.033)
Faiz tahakkukları (-)	(30.519)	(31.541)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	133.365.154	72.880.917

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Özel-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları	32.718.637	-
Yatırım Fonları	1.424.237	29.363.640
Toplam	34.142.874	29.363.640

Yatırım Fonu

Yatırım fonları Bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı(azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 30 Haziran 2022 itibariyle maliyet bedeli 1.485.704 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 1.424.237 TL'dir. (31 Aralık 2021 itibariyle maliyet bedeli 30.000.000 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 29.363.640 TL'dir.)

Özel-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları:

İşık Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ihraç edilen finansman bonolarından 29.940.000 TL nominal bedellik kısmı Şirket tarafından, 1.500.000 TL nominal bedelli kısmı Bağlı Ortaklık KIG Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından geri almış olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleriyle yer almaktadır.

30 Haziran 2022 itibariyle bonoları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Tutar	Değerleme Fiyatı	Maliyet Bedeli	Gerçeğe Uygun Değer
TRFISKM82227	13.680.000	97,302	13.163.319	13.310.914
TRFISKM82219	17.760.000	97,927	17.373.111	17.391.835
TRSAKYB72211	2.020.500	99,745	1.999.953	2.015.888
			32.536.383	32.718.637

Hisse senetleri

	<u>30 Haziran 2022</u>			<u>31 Aralık 2021</u>		
Nominal Değer	Maliyet Değeri	Rayiç Değer	Nominal Değer	Maliyet Değeri	Rayiç Değer	
50.000	12.500	-	50.000	12.500	-	

Grup'un portföyünde bulunan hisse senetleri için menkul kıymet değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maliyet değeri ile değerlendirilen finansal yatırımlar (*)	1.517.254	1.517.254
Toplam	1.517.254	1.517.254

(*) Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu 04.07.2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında almış olduğu kararla, Borsa İstanbul A.Ş. (C) grubu ortaklık paylarından (sermayesinin %0,04'ü) 15.971.094 adet payı Şirket'e bedelsiz devretmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş. 'ye ait 151.711 adet pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş. 'nin 2018/006 no'lu duyurusundaki beheri 9,5 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Banka kredileri	115.729.111	-
Çıkarılmış finansman bonoları	101.765.764	39.473.817
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	3.087.609	2.394.711
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	816	40.119
Toplam	220.583.300	41.908.647

Uzun vadeli borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	6.534.857	5.696.526
Toplam	6.534.857	5.696.526

Çıkarılmış Finansman Bonoları

30 Haziran 2022 itibariyle finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	Vade Başlangıç Tarihi	İtfa Tarihi	Nominal Tutar	Gün Vadesi	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKM82227	07.06.2022	09.08.2022	54.170.000	63	28,34%
TRFISKM82219	16.05.2022	03.08.2022	50.000.000	79	25,16%

31 Aralık 2021 itibariyle finansman bonoları aşağıdaki gibidir:

	Vade Başlangıç Tarihi	İtfa Tarihi	Nominal Tutar	Gün Vadesi	Yıllık Bileşik Faiz Oranı
TRFISKM12216	26.10.2021	24.01.2022	40.000.000	90	23,89%

Banka Kredileri

İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan 90.406.000 TL kredilerin vadesi 1-15 gün aralığında olup faiz oranı % 17,50-22,50 aralığındadır.

GK Bank

(*) GK Bank'dan kullanılan 25.000.000 TL kredinin vadesi 20.06.2023 olup faiz oranı %28'dir.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kredili Müşterilerden Alacaklar	136.201.805	40.969.537
Vadeli İşlemlerden Doğan Teminat Alacakları	71.320.714	32.383.311
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Müşteri)	68.581.498	75.133.266
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar- (Portföy)	25.355.469	9.922.060
Müşterilerden Alacaklar	14.792.454	12.597.389
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	3.769.464	954.646
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	276.000	135.600
Toplam	320.297.404	172.095.809

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası İşlem Teminatı	71.320.714	32.383.311
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	68.581.498	75.133.266
Müşteri Vadeli Mevduat Alacakları	41.337.504	-
Müşterilere Borçlar	13.634.662	11.714.774
Diğer Ticari Borçlar	1.436.139	1.861.353
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	276.000	135.600
Müşterilere Takasbank Para Piyasası İşlemlerinden Borçlar	-	18.803.033
Toplam	196.586.517	140.031.337

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	4.264.104	10.023.125
Verilen Avanslar	216.360	57.205
Personelden Alacaklar	50.763	449
Türev İşlem Teminatları	-	1.031.420
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	297.554	97.141
Toplam	4.828.781	11.209.340

(*) Verilen Depozito ve Teminatlar Likidite sağlayıcı firmaya kaldıraçlı alım-satım işlemleri için hedge yapılmak üzere gönderilen teminat tutarını içermektedir.

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Bist İşlem Limiti Teminatları	10.810.439	6.490.448
Diğer	66.008	35.681
Toplam	10.876.447	6.526.129

IŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Müşteri Stopaj Karşılıkları	1.371.111	5.457.789
Ödenecek Vergiler	1.040.367	1.188.531
Toplam	2.411.478	6.646.320

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gelecek aylara ait giderler	737.840	-
Verilen sipariş avansları	21.452	-
Toplam	759.292	-

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gelecek yıllara ait giderler	132.408	232.408
Toplam	132.408	232.408

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıkların 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.353.970	8.043.682	-	13.397.652
Demirbaşlar	225.734	167.372	-	393.106
Özel Maliyetler	541.196	294.954	-	836.150
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	9.218.494	2.252.769	-	11.471.263
Toplam	15.339.394	10.758.777	-	26.098.171

<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	(2.592.396)	(1.273.982)	-	(3.866.378)
Demirbaşlar	(218.477)	(3.249)	-	(221.726)
Özel Maliyetler	(541.196)	(14.736)	-	(555.932)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(2.118.336)	(1.310.827)	-	(3.429.163)
Toplam	(5.470.405)	(2.602.794)	-	(8.073.199)

<u>Net Tutar</u>	<u>9.868.989</u>	<u>18.024.972</u>
-------------------------	-------------------------	--------------------------

Maddi varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıkların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Giris</u>	<u>Cıkıs</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.501.366	852.604	-	5.353.970
Demirbaşlar	225.734	-	-	225.734
Özel Maliyetler	541.196	-	-	541.196
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	4.446.715	4.771.779	-	9.218.494
Toplam	9.715.011	5.624.383	-	15.339.394
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Giris</u>	<u>Cıkıs</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.849.055)	(743.341)	-	(2.592.396)
Demirbaşlar	(211.417)	(7.060)	-	(218.477)
Özel Maliyetler	(540.862)	(334)	-	(541.196)
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	(222.336)	(1.896.000)	-	(2.118.336)
Toplam	(2.823.670)	(2.646.735)	-	(5.470.405)
Net Tutar	6.891.341			9.868.989

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.531.274	2.761.574
Mobilya ve Demirbaşlar	171.380	7.257
Özel Maliyetler	280.218	-
Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar	8.042.100	7.100.158
Maddi duran varlıklar, net	18.024.972	9.868.989

11.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Bilgisayar Yazılımları	989.958	703.386
Maddi Olmayan duran varlıklar, net	989.958	703.386

Maddi Olmayan Duran Varlıkların 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Giris</u>	<u>Cıkıs</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
Haklar	1.236.537	450.000	-	1.686.537
Haklar itfa payı	(533.151)	(163.428)	-	(696.579)
Net Tutar	703.386			989.958

<u>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Giris</u>	<u>Cıkıs</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Haklar	557.819	678.718	-	1.236.537
Haklar itfa payı	(474.725)	(58.426)	-	(533.151)
Net Tutar	83.094			703.386

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	474.998	245.834
Personele borçlar	9.620	2.580
Toplam	484.618	248.414

13.KARŞILIKLAR/ KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

i. Personele Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Prim karşılığı	995.000	2.000.000
İzin karşılıkları	139.948	60.618
Toplam	1.134.948	2.060.618

İzin Karşılıklarında yıl içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem başı	60.618	28.617
Dönem içinde eklenen (iptal edilen)	79.330	32.001
Dönem sonu	139.948	60.618

ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gider tahakkukları	1.368.346	106.419
Toplam	1.368.346	106.419

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	207.889	184.239
Toplam	207.889	184.239

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1 Ocak itibariyle karşılık	184.239	60.652
Hizmet maliyeti/iptali (-) (net)	88.751	106.365
Faiz maliyeti	3.677	6.433
Yerine getirme sırasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar	(69.825)	(5.596)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	1.047	16.385
Dönem sonu itibarıyla karşılık	207.889	184.239

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

13. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

ii. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.849 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavan ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İskonto oranı	3,75%	4,88%

ii. Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	425.415	545.552
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	425.415	545.552
Grup'un Özkaynaklar Toplamı	135.810.671	124.352.535
Grup Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Grup Özkaynaklarına Oranı	0%	0%

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14.ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

<u>Ortaklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>Oran %</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Oran %</u>
Trive Investment B.V. (*)	100.000.000	100%	100.000.000	100%
Ödenmiş sermaye	100.000.000	100%	100.000.000	100%

(*) Eski unvanı Kapital Investment Group B.V.

Şirketin sermayesi 100.000.000 TL olup, beheri 10 kuruş kıymetinde 1.000.000.000 adet hisseye (31 Aralık 2021: 100.000.000 TL, 1.000.000.000 adet hisse) ayrılmıştır. Hisselerin tamamı nama yazılıdır. İmtiyazlı hisse yoktur. Ortaklık yapısı ve ortaklık payları yukarıdaki gibidir.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

i. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç / (kayıpları)	(79.284)	(78.446)
Toplam	(79.284)	(78.446)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları hesabında gerçekleşen işlemler aşağıda ki gibidir;

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Açılış bakiyesi	(78.446)	(57.809)
Cari dönemde hesaplanan	(838)	(20.637)
Kapanış bakiyesi	(79.284)	(78.446)

Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı	1.289.666	1.289.666
Toplam	1.289.666	1.289.666

Finansal varlıklar değer artış fonu, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yasal yedekler	2.700.760	1.084.654
Toplam	2.700.760	1.084.654

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

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları (-)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Geçmiş Yıl Karlarının/(Zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir;

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yasal Yedek Enflasyon Farkı	300.666	300.666
Geçmiş yıllar karları zararları (-)	20.139.889	6.620.266
Toplam	20.440.555	6.920.932

Geçmiş Yıl Kar/ Zararları hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Açılış	6.920.932	1.148.074
Önceki Yıl Karı (Zararı)	15.135.729	6.558.865
Yasal Yedeklere Transfer	(1.616.106)	(786.007)
Toplam	20.440.555	6.920.932

Dönem karı, geçmiş yıl karları ve olağanüstü yedek akçeler, Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatının öngördüğü yedek akçeler ve zarar indirimi yapıldıktan sonra sermayeye eklenebileceği gibi ortaklara da dağıtılabilir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 94-6/b-i bendine göre, tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve bu vergilerden muaf olanlara dağıtılan kar payları %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmamaktadır.

IŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**15.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Satışlar ve Satışların Maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Satışlar				
Hisse Senedi Satışları	501.165.661	-	20.179.757	-
Yatırım Fonu Satışları	141.358.662	18.460.808	112.783.563	18.460.808
Finansman Bonusu Satışları	191.573.452	-	171.494.759	-
Eurobond Satışları	6.633.728	-	6.633.728	-
Toplam	840.731.503	18.460.808	311.091.807	18.460.808
Hizmet Gelirleri				
Kaldıraçlı Alım Satım Gelirleri / (Giderleri) (Net)	18.385.262	14.743.313	8.542.038	6.317.456
Türev Araçlar Komisyon Geliri	3.560.542	530.042	1.837.087	259.655
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1.026.615	348.412	588.009	126.723
Müşteri Nakit Değerleme Komisyonu	789.488	135.713	478.471	135.713
Halka Arz Aracılık Gelirleri	29.550	-	13.739	-
Ödünç Aracılık Gelirleri	9.184	942	5.091	880
Tahvil Bono Alım/Satım Aracılık Komisyonları	43.802	-	39.281	-
Diğer Komisyon Gelirleri	1.244.253	71.640	699.970	14.251
Toplam	25.088.696	15.830.062	12.203.686	6.854.678
Hizmet Gelirinden İndirimler				
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(80.058)	(1.240)	(37.200)	(104)
Emir İletimine Aracılık Karşılığı Ödenen Komisyonlar	(14)	(778)	-	(148)
Toplam	(80.072)	(2.018)	(37.200)	(252)
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Müşterilerden Alınan Kredi Faiz Gelirleri	12.093.228	677.575	7.660.454	480.354
Müşterilerden Alınan Temerrüt Faiz Gelirleri	4.018.970	569.822	2.928.720	497.399
Türev/Vadeli işlem gelirleri/(giderleri) (net)	(5.235.090)	-	(3.371.200)	-
Toplam	10.877.108	1.247.397	7.217.974	977.753
Toplam Hasılat	876.617.235	35.536.249	330.476.267	26.292.987
Satışların Maliyeti (-)				
Hisse Senedi Maliyetleri	(501.535.904)	-	(20.197.437)	-
Yatırım Fonu Maliyetleri	(140.873.659)	(18.232.013)	(112.010.854)	(18.232.013)
Finansman Bonusu Maliyetleri	(190.832.770)	-	(170.808.085)	-
Eurobond Maliyetleri	(6.615.497)	-	(6.615.497)	-
Toplam	(839.857.830)	(18.232.013)	(309.631.873)	(18.232.013)
BRÜT KAR /(ZARAR)	36.759.405	17.304.236	20.844.394	8.060.974

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

<u>Genel yönetim giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2021</u>
Personel ücret ve giderleri	11.060.400	4.374.363	6.437.095	2.460.095
Bilgisayar ve veri tabanı destek hizmetleri	3.591.316	2.033.602	2.012.098	943.866
Amortisman gideri	2.766.221	1.300.380	1.589.192	681.480
Vergi resim ve harçlar	1.469.315	1.268.899	784.252	525.040
Kira giderleri	1.221.284	913.939	598.233	512.456
Hukuk müşavirlik ve denetim giderleri	1.181.780	605.248	657.554	329.806
Kıdem tazminatı giderleri	185.884	32.368	123.228	19.388
Banka giderleri	178.996	96.912	114.993	62.967
Haberleşme gideri	131.058	101.310	66.177	63.323
İzin karşılığı	128.050	24.178	47.940	10.778
Taşıt giderleri	83.324	9.870	65.912	8.221
Bina-bakım onarım giderleri	5.727	961	2.270	400
Diğer giderler	1.166.304	629.035	732.555	481.450
Toplam	23.169.659	11.391.065	13.231.499	6.099.270

<u>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2021</u>
Reklam gideri	4.583.130	1.703.218	3.015.647	1.004.858
Kolakasyon Gideri	632.219	-	632.219	-
Viop ve pay piyasası borsa payı giderleri	544.074	76.772	287.958	61.382
Takas saklama komisyonları	357.715	110.240	231.478	50.881
Yatırımcı tazmin merkezi aidatları	94.075	122.763	34.075	32.867
Borsa İstanbul data hatları	80.108	51.551	40.038	58.658
Mkk komisyonları	79.534	18.020	60.731	11.616
Bist üyelik aidatı	20.213	16.800	(1.143)	8.400
Tanıtım seminer giderleri	17.699	-	-	-
Diğer	255.899	18.533	111.941	9.266
Toplam	6.664.666	2.117.897	4.412.944	1.237.928

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Bulunmamaktadır (30 Haziran 2021: Bulunmamaktadır.)

17. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve personel giderlerinin tamamı genel yönetim giderleri içerisinde gösterilmektedir.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

18.FİNANSMAN GELİRLERİ

<u>Finansman gelirleri</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2021</u>
Kambiyo kârları	66.896.602	26.839.564	30.377.361	11.517.852
Faiz gelirleri	4.294.016	1.076.964	1.684.113	888.289
<i>Mevduat faizi</i>	3.403.686	226.355	1.485.074	211.279
<i>Borsa para piyasası faiz geliri</i>	25.634	650.970	-	477.371
<i>Temettü gelirleri</i>	258.732	199.639	258.732	199.639
<i>Finansal varlık değer artışları</i>	605.964	-	(59.693)	-
Diğer gelirler	687.466	263.093	444.944	187.611
Toplam	71.878.084	28.179.621	32.506.418	12.593.752

19.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

<u>Finansman giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2021</u>
Kambiyo zararı	52.899.570	23.357.575	19.565.779	10.468.363
Finansman bonusu faizleri	8.387.611	-	5.851.085	-
Banka kredi faiz gideri	670.357	543.401	415.549	273.865
Faaliyet kiralaması faiz giderleri	1.802.546	666.667	1.761.944	666.667
Teminat mektubu komisyonları	14.477	1.020	14.477	559
Toplam	63.774.561	24.568.663	27.608.834	11.409.454

20.GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Kurumlar vergisi

Türkiye'de finans kuruluşları için kurumlar vergisi oranı %25'dir (2023 yılı ve sonrası için %25 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2023 yılı ve sonrası için ise %25) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan finans kurumları için Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik, 01 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 15 Nisan 2022 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası:

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kesilen stopajlar	18.944	-
Toplam	18.944	-

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	4.401.572	5.192.341
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(2.101.970)	(3.387.485)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.299.602	1.804.856

Kar veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(4.401.572)	(1.737.464)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	284.117	65.907
Toplam	(4.117.455)	(1.671.557)

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir (2021: %250).

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.044.819)	(832.629)	(261.179)	(208.157)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	207.889	184.239	51.282	46.060
İzin Karşılığı	139.031	60.618	34.758	15.155
Faiz Farkı Gelir/Gideri	1.016.336	(953.618)	203.267	(190.724)
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	(998.750)	852.031	(186.140)	213.007
Finansal varlıklar değerlendirme farkları	230.851	(1.357.543)	249.803	(67.876)
Toplam	(449.462)	(2.046.902)	91.791	(192.535)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülüğü hesabında gerçekleşen hareketler aşağıda özetlenmiştir.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
1 Ocak açılışındaki ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(192.535)	(127.483)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	284.117	65.907
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	209	(1.334)
Kapanış bakiyesi	91.791	(62.910)

Bilanço tarihinde Grup'un Vergi Varlığına konu ettiği taşınabilir mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

21.PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 1.000.000.000'dir (30 Haziran 2021: 300.000.000). Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/(zarar) aşağıdaki gibi olmaktadır.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	30.000.000
Net dönem karı / zararı (-) (TL)	11.458.974	6.029.705
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,115	0,201

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Haziran 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	95.738.846	5.627.998	109.904
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	29.619.579	1.776.926	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	125.358.425	7.404.924	109.904
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	125.358.425	7.404.924	109.904
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	-	-	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	125.358.425	7.404.924	109.904
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	125.358.425	7.404.924	109.904

30 Haziran 2022 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	12.343.268	(12.343.268)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	12.343.268	(12.343.268)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	192.575	(192.575)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	192.575	(192.575)
TOPLAM (3 + 6)	12.535.843	(12.535.843)

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**22.KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)****31 Aralık 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.626.384	1.088.452	76.174
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	20.485.407	1.536.905	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	36.111.791	2.625.357	76.174
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	36.111.791	2.625.357	76.174
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	-	-	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	36.111.791	2.625.357	76.174
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	36.111.791	2.625.357	76.174

31 Aralık 2021 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:

	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1 ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.499.338	(3.499.338)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	3.499.338	(3.499.338)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	111.841	(111.841)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	111.841	(111.841)
TOPLAM (3 + 6)	3.611.179	(3.611.179)

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

23.1. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, SPK'nın Seri: V No:34 Sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No:34") uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket Seri: V No:34 Sayılı tebliğ kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür. Şirket, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç /kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Şirket, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	250.095.839	135.390.925
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(133.395.673)	(72.912.458)
Net Borç	116.700.166	62.478.467
Toplam Özkaynak	135.810.671	124.352.535
Toplam Sermaye	100.000.000	100.000.000
Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı	0,86	0,50

Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal Risk Faktörleri

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

23.2 Kredi Riski

24.2.1. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	3.376.466	316.920.938	4.314.867	11.390.361	34.142.874	26.448.501
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.376.466	316.920.938	4.314.867	11.390.361	34.142.874	26.448.501
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	495	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(495)	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	10.899.135	10.023.574	9.996.326	14.573.873	1.517.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.899.135	10.023.574	9.996.326	14.573.873	1.517.254
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	495	-	-	-	39.548
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(495)	-	-	-	(39.548)
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

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

- Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan değer düşüklüğünün tespiti sırasında hangi etkenlerin göz önünde bulundurulduğuna yönelik açıklamalar:

Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık olarak Uzun ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar Hesabında bulunan hisse senetlerinin, Borsa İstanbul'da işleme kapalı olması nedeniyle tümüne karşılık ayrılmıştır.

- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket'in güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları kullanmak suretiyle edindiği varlıkların niteliği ve defter değeri;

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Anılan varlıkların hâlihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı:

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

23.3. Likidite Riski

Grup'un türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımlarının sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2022

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	426.600.770	426.600.770	210.962.268	27.587.929	6.534.857	181.515.716	
Finansal Yükümlülükler	217.495.691	217.495.691	192.223.469	25.272.222	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	9.622.466	9.622.466	771.902	2.315.707	6.534.857	-	6
Ticari borçlar	196.586.517	196.586.517	15.070.801	-	-	181.515.716	7
Çalışanlara Sağlanan faydalar Kapsamında Borçlar	484.618	484.618	484.618	-	-	-	12
Diğer borçlar	2.411.478	2.411.478	2.411.478	-	-	-	8

31 Aralık 2021

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	Vadesiz	Dipnot
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	194.531.244	194.531.244	60.600.947	1.778.561	5.696.526	126.455.210	
Finansal Yükümlülükler	39.513.936	39.513.936	39.513.936	-	-	-	6
Kiralama Yükümlülükleri	8.091.237	8.091.237	616.150	1.778.561	5.696.526	-	6
Ticari Borçlar	140.031.337	140.031.337	13.576.127	-	-	126.455.210	7
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	248.414	248.414	248.414	-	-	-	12
Diğer Borçlar	6.646.320	6.646.320	6.646.320	-	-	-	8

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

23.4. Faiz Riski

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli finansal araçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar	117.081.736	100.456.626
Finansal Yükümlülükler	157.066.615	18.803.033

(*) Şirket'in değişken faizli finansal araçları, Gecelik Banka Mevduatı, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Müşterilerden Alacaklar hesaplarından oluşmaktadır. Değişken faizli finansal yükümlülükleri ise, Müşterilerin gecelik faize bağlanan hesaplarından oluşmaktadır.

23.5. Kur farkı riski

Grup'un kur farkı nedeniyle maruz kaldığı riskler 22 numaralı dipnotta açıklanmıştır

23.6. Operasyon riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Grup'un faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Grup aşağıdaki konularda Grup içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,
- Acil durum planlarının geliştirilmesi,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

24.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

24.1 Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer, karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır.

Finansal varlıklar, bilançoya alınmalarından sonraki dönemlerde "Gerçeğe Uygun Değer" ile değerlendirilir.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri, Grup yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılması gerekmektedir. Buna göre, sunulan tahminler, Grup'un güncel piyasa işleminde elde edebileceği gerçek tutarları göstermeyebilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri "Borsa rayıcı" dir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, kısa vadeli ticari alacaklar ve borçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilir.

Döviz cinsinden olan finansal varlıklar, dönem sonu kuru üzerinden değerlendirilir; bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşıp.

Finansal pasifler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	175.742.101	175.742.101	91.715.491	91.715.491
Finansal Yatırımlar	35.660.128	35.660.128	30.880.894	30.880.894
Ticari Alacaklar	320.297.404	320.297.404	172.095.809	172.095.809
Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	227.118.157	227.118.157	47.605.173	47.605.173
Ticari Borçlar	196.586.517	196.586.517	140.031.337	140.031.337

İŞIK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

24.2 Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	117.081.736	117.081.736	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	1.517.254	-	1.517.254	-

Raporlama Tarihi İtibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

<u>Finansal Varlıklar</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	100.456.626	100.456.626	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	1.517.254	-	1.517.254	-

(*) Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık olarak sınıfladığı Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") payları, BİST'in açıkladığı teklif fiyatı üzerinden değerlendirilmiş olup 2. seviyede gösterilmiştir.

25. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

İşık Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ticaret unvanının "Trive Yatırım Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme değişikliği başvurusu olumlu karşılanmış olup, Şirket olağanüstü genel kurulu unvan değişikliğini görüşmek üzere 5 Ağustos 2022 tarihinde toplanacaktır.

Grup, GKG Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'nin alınması için GKG Finance LTD. Şirketi ile anlaşma imzalamış olup tescil işlemlerinin tamamlanması sonrasında Şirket Satın Alma işlemi tamamlanacaktır.

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

Bulunmamaktadır.