

**İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI NOTLAR**

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIM TABLOSU.....	6
MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR	7-56

İnfo Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Durum Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.383.924.283	1.677.361.155
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	688.257.131	435.276.937
Finansal Yatırımlar	7	280.470.502	149.024.640
Ticari Alacaklar	10	2.272.687.149	1.042.544.889
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		2.272.267.309	1.042.481.069
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		419.840	63.820
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		--	--
Diğer Alacaklar	11	131.343.551	48.252.704
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		131.343.551	48.252.704
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		--	--
Türev Araçlar		--	--
Peşin Ödenmiş Giderler	15	2.751.273	1.188.265
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	26	8.414.677	1.073.720
Toplam		3.383.924.283	1.677.361.155
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	--	--
Duran Varlıklar		95.858.599	36.301.964
Diğer Alacaklar	11	20.619.240	6.093.275
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		20.619.240	6.093.275
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		--	--
Finansal Yatırımlar	7	37.976.030	476.030
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	--	--
Maddi Duran Varlıklar	18	26.552.142	25.147.789
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	8.799.014	2.612.170
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1.593.924	1.740.666
Peşin Ödenmiş Giderler	15	318.249	232.034
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	--	--
Diğer Duran Varlıklar	26	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		3.479.782.882	1.713.663.119

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

İnfo Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Durum Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.883.168.797	1.447.302.000
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.042.136.375	375.279.293
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		954.896.375	361.279.293
<i>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	37	87.240.000	14.000.000
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	2.894.835	1.139.559
Ticari Borçlar	10	1.793.723.406	1.033.568.576
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		1.791.853.082	1.033.089.059
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	37	1.870.324	479.517
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	13.241.796	6.715.770
Diğer Borçlar	11	5.018.948	15.434.746
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		5.018.948	15.434.746
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		--	--
Ertelenmiş Gelirler	12	--	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	24.158.561	13.995.073
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	1.994.876	1.168.983
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	636.220
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	1.994.876	532.763
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	--	--
Toplam		2.883.168.797	1.447.302.000
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	34	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.454.561	3.591.786
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	6.397.964	1.669.976
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	1.706.676	703.850
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		--	--
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	1.706.676	703.850
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	24	--	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	349.921	1.217.960
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	--	--
ÖZKAYNAKLAR		588.159.524	262.769.333
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	588.159.524	262.769.333
Ödenmiş Sermaye		228.000.000	138.100.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		368.761	368.761
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(80.173)	(80.173)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		425.000	425.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		29.388.236	9.770.531
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		8.229.384	4.654.844
Net Dönem Karı / Zararı		321.828.316	109.530.370
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		3.479.782.882	1.713.663.119

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

İnfo Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Kar veya Zarar Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Hasılat	28	6.581.729.004	715.842.690	9.216.418.875	2.233.861.075
Satışların Maliyeti (-)	28	(6.052.208.963)	(475.120.404)	(8.994.961.709)	(2.162.077.890)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		529.520.041	240.722.286	221.457.166	71.783.185
BRÜT KAR / (ZARAR)		529.520.041	240.722.286	221.457.166	71.783.185
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29 - 30	(76.882.995)	(36.179.849)	(22.449.635)	(8.997.871)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29 - 30	(152.337.512)	(59.523.563)	(80.345.742)	(24.667.815)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	48.769.554	13.467.742	13.233.395	4.359.568
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(47.101.750)	(18.654.630)	(11.551.560)	(3.381.718)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		301.967.338	139.831.986	120.343.624	39.095.349
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	430.138	(137.783)	125.347	46.280
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	--	--	(45.145)	--
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		302.397.476	139.694.203	120.423.826	39.141.629
Finansal Gelirler	33	187.838.099	123.961.541	9.950.533	2.049.358
Finansal Giderler (-)	33	(124.144.993)	(47.833.029)	(41.773.957)	(13.338.750)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		366.090.582	215.822.715	88.600.402	27.852.237
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(44.262.266)	(24.102.038)	(22.050.398)	(6.643.675)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	(45.130.305)	(24.237.482)	(21.764.996)	(6.292.281)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	868.039	135.444	(285.402)	(351.394)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		321.828.316	191.720.677	66.550.004	21.208.562
DÖNEM KARI / (ZARARI)		321.828.316	191.720.677	66.550.004	21.208.562
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		321.828.316	191.720.677	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		321.828.316	191.720.677	66.550.004	21.208.562
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	2,0498	1,8957	0,5859	0,2097

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

İnfo Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
DÖNEM KAR / ZARARI	36	321.828.316	191.720.677	66.550.004	21.208.562
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	--
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--	--	--
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)		--	--	--	--
Diğer Kar veya Zarar olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--	--	--
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	35	--	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--	--	--
Yabancı Para Çevrim Farkları		--	--	--	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		--	--	--	--
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		--	--	--	--
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		--	--	--	--
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirindenkar/zararda sınıflandırılacak paylar		--	--	--	--
Diğer Kar veya Zarar olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--	--	--
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		321.828.316	191.720.677	66.550.004	21.208.562
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar				--	--
Ana ortaklık payları		321.828.316	191.720.677	66.550.004	21.208.562

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

İnfo Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özkaynak Değişim Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

İnfo Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özkaynak Değişim Tablosu (Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)					Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklardan kazançlar (kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem											
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler/İskontolar								
01.01.2022 (Dönem Başı)	138.100.000	--	368.761	425.000	(80.173)	--	9.770.531	4.654.844	109.530.370	262.769.333	
Diğer Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	3.561.875	-	3.561.875
01.01.2022 (Düzeltmelerden Sonraki Tutar)	27	138.100.000	--	368.761	425.000	(80.173)	--	9.770.531	8.216.719	109.530.370	266.331.208
Transferler	27	89.900.000	--	--	--	--	--	19.617.705	12.665	(109.530.370)	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	321.828.316	321.828.316
- Net Dönem Kar Zararı	27	--	--	--	--	--	--	--	--	321.828.316	321.828.316
- Diğer Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2022 (Dönem Sonu)	27	228.000.000	--	368.761	425.000	(80.173)	--	29.388.236	8.229.384	321.828.316	588.159.524
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem											
01.01.2021 (Dönem Başı)		100.000.000	--	368.761	425.000	(80.173)	--	1.461.021	952.411	48.813.943	151.940.963
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	1.298.000	1.298.000
01.01.2021 (Düzeltmelerden Sonraki Tutar)	27	100.000.000	--	368.761	425.000	(80.173)	--	1.461.021	952.411	50.111.943	153.238.963
Transferler	27	38.100.000	--	--	--	--	--	8.309.510	3.702.433	(50.111.943)	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	66.550.004	66.550.004
- Net Dönem Kar Zararı	27	--	--	--	--	--	--	--	--	66.550.004	66.550.004
- Diğer Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2021 (Dönem Sonu)	27	138.100.000	--	368.761	425.000	(80.173)	--	9.770.531	4.654.844	66.550.004	219.788.967

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		(395.041.363)	(14.590.854)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		321.828.316	66.550.004
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18-19	122.277.280	59.903.228
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		9.538.292	4.775.683
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.730.798)	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(3.730.798)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	2.464.939	298.012
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		2.464.939	298.012
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7	(42.125.025)	(847.126)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(42.125.025)	(847.126)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	33	112.297.744	33.399.983
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	(10.998.385)	(8.313.588)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	8	123.296.129	41.713.571
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	306.480
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	32	(430.138)	(80.202)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(430.138)	(80.202)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	44.262.266	22.050.398
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(815.178.527)	(128.427.355)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.226.411.462)	(379.588.610)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(1.226.055.442)	(379.515.677)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(356.020)	(72.933)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(97.616.812)	13.714.579
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)		(97.616.812)	13.714.579
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	519.426.515	236.618.640
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		518.035.708	236.534.146
İlişkili Taraflara Ticari Borçlarkı Artış (Azalış)		1.390.807	84.494
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(10.415.798)	24.607
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlarkı Artış (Azalış)		(10.415.798)	24.607
İlişkili Taraflara Diğer Borçlarkı Artış (Azalış)		--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	20	7.528.852	(590.659)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(1.649.223)	(659.394)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.040.599)	2.053.482
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış)	26	(7.340.957)	1.195.534
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	26	1.300.358	857.948
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(371.072.931)	(1.974.123)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(34.966.817)	(20.479.699)
Alınan Faiz	33	10.998.385	8.089.312
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22-24	--	(226.344)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(395.041.363)	(14.590.854)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.242.139	466.434
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18-19	1.242.139	466.434
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(8.899.133)	(10.276.676)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17-19	(8.613.861)	(9.088.285)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17-19	(285.272)	(1.188.391)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		--	--
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	7	(126.820.837)	(23.703.740)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(134.477.831)	(33.513.982)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		--	--
Kredilerdeki Değişim	8	263.543.203	39.808.064
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri (Değişim)	8	385.905.244	67.718.090
Ödenen Faiz	8	(104.649.012)	(39.920.894)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(3.453.469)	(1.566.810)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		541.345.966	66.038.450
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış			
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		11.826.772	17.933.614
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		11.826.772	17.933.614
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	22.356.669	15.507.993
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	34.183.441	33.441.607

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") 1990 yılında kurulmuş olup, fiili faaliyet konusunu; sermaye piyasasında aracılık hizmetleri ve sermaye piyasası araçlarından oluşan portföylerin işletilmesi faaliyetleri oluşturmaktadır. İfo Yatırım A.Ş. olan şirket unvanı, 08 Nisan 2016 tarihli Genel Kurul Kararı ile İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak tadil edilmiştir.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na kayıtlı olup, Türkiye'de faaliyet göstermektedir. Şirket'in Ticaret Sicil Memurluğu'nda kayıtlı adresi, Kuştepe Mahallesi Mecidiyeköy Yolu Caddesi No:14 K.8-Çatı Katı Mecidiyeköy - Şişli - İstanbul'dur.

Şirket 30.09.2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki adreslerde açmış olduğu yirmi üç adet irtibat bürosu ile faaliyetlerine devam etmektedir.

Göztepe İrtibat Bürosu	Tuğlacıbaşı Mah. Bağdat Cad. No:201 Daire 6 Kadıköy/İSTANBUL
Beylikdüzü İrtibat Bürosu	Barbaros Hayrettin Paşa Mah. 1997 Sk. Phuket Life Residence No:12 Kat:4 Daire:38 Esenyurt-Beylikdüzü/İSTANBUL
Tuzla İrtibat Bürosu	Yayla Mah. Cengiz Topel Cad. No:119/A Tuzla / İSTANBUL
Ataşehir İrtibat Bürosu	Atatürk Mahallesi Ertuğrulgazi Sokak Metropol İstanbul C1 Blok Daire: 44- 45 Ataşehir – İstanbul
Beşiktaş İrtibat Bürosu	Balmumcu Mahallesi Barbaros Bulvarı İba Blokları Sit.N42/8 Beşiktaş/İSTANBUL
Kırıkkale İrtibat Bürosu	Yenidoğan Mah. Cumhuriyet Cad. No:30 Kat:4/5 KIRIKKALE
İzmir İrtibat Bürosu	Alsancak Mah. Atatürk Cad. No:296-298/1 Konak/İZMİR
Ankara İrtibat Bürosu	Kızılırmak Mah. 1443 CaddesiNo:25/A 16.Kat No:111/112 Çankaya/ANKARA
Çankaya İrtibat Bürosu	Ehlibeyt Mahallesi Ceyhun Atuf Kansu Caddesi Ata Plaza 100/15 Kat:6 Çankaya/ANKARA
Balıkesir İrtibat Bürosu	Hisariçi Mahallesi Örcüler Caddesi Basın Sokak No:2 Kat:2 Karesi / Balıkesir
Göktürk İrtibat Bürosu	Göktürk Mahallesi İstanbul Caddesi Country Life Sitesi Kapı N32 B Blok D:42 Eyüp-İstanbul
Samsun İrtibat Bürosu	Kılıçdede Mahallesi Borkonut Center İş Merkezi Kastamonu Sokak N6 Kat:7 Daire:100 İlkadım/Samsun
Bursa İrtibat Bürosu	Odunluk Mahallesi Lefkoşe Cad. Ofis 16 İş Merkezi N4/24 Nilüfer/BURSA
Adana İrtibat Bürosu	Çınarlı Mah. 61022 Sokak Petek İş Merkezi N3 Kat:5 D:11 ADANA
Ankara Söğütözü İrtibat Bürosu	Nergiz Sokak 7A/30 Via Tower Yenimahalle/ANKARA
Bakırköy İrtibat Bürosu	Ataköy 7,8,9,10.Kısım Mahallesi Çobançeşme E-5 Yan Yol Caddesi Ataköy Towers B Blok N153 Bakırköy/İSTANBUL
Bodrum İrtibat Bürosu	Eskiçeşme Mahallesi Hoca Ahmet Yesevi Sokak E Blok N33 Bodrum/MUĞLA
Levent İrtibat Bürosu	Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Apa Giz Plaza N191, Kat:7 N13-14 Şişli /İSTANBUL
Aydın İrtibat Bürosu	Adnan Menderes Bulvarı Güzelhisar Mahallesi No:17 2. Eraydın Apartmanı Kat:5 Daire:10 AYDIN
Gaziantep İrtibat Bürosu	Zeytinli Mahallesi 79006 Sk. No:3 Koluman Tower Kat:14 Daire:33 Şehitkamil / GAZİANTEP
Şişli İrtibat Bürosu	Leylak 1 Sokak No:1 D:21 Nursanlar İş Merkezi Şişli/İSTANBUL
Kayseri İrtibat Bürosu	Melikgazi İlçesi, Tacettin Veli Mah. Tacettin Veli Bulvarı, No:17/5 Melikgazi / KAYSERİ
Mersin İrtibat Bürosu	Dumlupınar Mah. Adnan Menderes Bulvarı Beyazgül Apt. No:95 Daire:5 Yenişehir/Mersin

Şirket, SPK'nın 29 Aralık 2015 tarih 32992422-205.03.03-E-14530 numaralı yazısıyla sahip olduğu III-37.1 sayılı 'Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği' ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ' uyarınca kısmi yetkili aracı kurum olarak yapılmakta olan faaliyetlere ek olarak 'geniş yetkili aracı kurum' sıfatıyla portföy aracılığı faaliyeti kapsamında paylar, diğer menkul kıymetler, kaldıraçlı alım-satım işlemleri, paya dayalı türev araçlar, pay endekslerine dayalı türev araçlar, ve diğer türev araçlar için portföy aracılığı faaliyetlerinde bulunulmasına ve 01 Ocak 2016 tarihinden itibaren 'geniş yetkili aracı kurum' olarak faaliyetlerine devam etmesine ilişkin izni almış ve 05 Ocak 2016 tarihli Özel Durum Açıklamasında söz konusu durum beyan edilmiştir.

Şirketin Aracılık Yüklenimi Yoluyla Halka Arza Aracılık Faaliyet izin alma talebi, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31.05.2019 Tarih ve 32992422-205.03.03-E8045 sayılı yazısı ile olumlu karşılanmış ve 26.06.2019 tarihinden itibaren yetki belgesine eklenmiştir.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’ in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
Pay Sahipleri	Pay Tutarı (TL)	Pay Tutarı (TL)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Hedef Holding Anonim Şirketi.	68.399.998	30,00	41.430.000	30,00
Hedef Portföy Kuzey Hisse Senedi				
Serbest Fon (His.Sen.Yoğ.Fon)	21.958.000	9,46	13.876.754	10,05
Hedef Portföy Birinci Hisse Senedi				
Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	22.910.209	10,05	13.300.000	9,63
Sibel Gökarp	3.145.853	1,38	1.905.449	1,38
Diğer (Halka Açık Kısım)	111.585.940	49,11	67.587.797	48,94
Toplam	228.000.000	100,00	138.100.000	100,00

Şirket’in pay senetleri 11 Ekim 2011 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2022 itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden pay senetlerinin % 56,70’ ı Borsa İstanbul (“BİAŞ”) Ana Pazar’da işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 279 kişidir (31 Aralık 2021: 237).

Finansal Tabloların Onaylanması

İlişik finansal tablolar, yayınlanmak üzere 17.10.2022 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında. SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Bunun yanında KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket’in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket’in geçerli para birimi olan “TL” cinsinden ifade edilmiştir.

2.02 İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği kavramına göre hazırlamıştır.

2.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK. 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

2.04 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık’ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer Gruplar neticesinde Gruplardaki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık’ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu Grupları ifade eder.

2.05 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Gerekli durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

2.06 Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.07 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Dönem içinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamış olup, uygulanan muhasebe politikaları önceki dönemlerle tutarlıdır.

2.08 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidir veya gelişmeden kaynaklanır. Dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir.

TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemler de fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir.

Şirket'in ilişkide sunulan finansal tablolarında muhasebe tahminlerinde bir değişiklik ve/veya düzeltme gerektiren hata bulunmamaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

2.09.01 Hasılat

Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Şirket, sermaye piyasasında aracılık hizmetleri ve sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri işleterek gelir yaratmaktadır.

Şirket, portföyündeki finansal varlıkların satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmekte ve raporlamaktadır.

Hizmet Gelirleri

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

Gelirler, transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtabilecek şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar, bilançoya ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıkların alım-satımında elde edilen ve gerçeğe uygun değerinde meydana gelen gerçekleşmemiş değer artış azalışları sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda "Finansal Gelirler / (Giderler)" kalemine dahil edilmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar ticari işlem tarihli muhasebeleştirme modeline göre kayda alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Ters repo alacakları

Geri satmak kaydıyla alınan finansal varlıklar (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle kaydedilmektedir.

Faiz gelir ve gideri

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

Aracılık faaliyeti kapsamında müşterilerden alınan faiz gelirleri “Satış Gelirleri” içinde (Not 28). banka mevduatlarından elde edilen faiz gelirleri ise “Finansal Gelirler”de (Not 33) raporlanır.

Pay senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

2.09.02 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket’in, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren tek faaliyet bölümü bulunmaktadır.

Bu kapsamda Şirket’in ağırlıklı olarak Türkiye’de ve sadece sermaye ve para piyasalarında faaliyet gösterdiği için, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren Şirketlerin yapılanmasına göre aracı kurum altında raporlanmıştır.

2.09.03 Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise; duran varlıklarda yer alır (Not 6).

2.09.04 Finansal Yatırımlar

TMS/TFRS kapsamında finansal varlıklar, Şirket’in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket’in bilançosunda ve aktif tarafta yer alır.

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Şirket, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

2.09.05 Ticari Alacaklar ve Borçlar

Bu grupta raporlanan alacaklar Şirket'in esas faaliyetler çerçevesinde müşterilere verilen sermaye piyasası aracılık hizmetleri sonucu oluşan ticari alacakları ve kredi alacakları ile borçlarını ifade etmektedir. Şirket'in ticari alacakları, kredi alacakları ve diğer alacakları, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır. Kayda alma tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iç verim değeri üzerinden gösterilmişlerdir (Not 10).

Verilen ve alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil diğer alacaklarda ve borçlarda raporlanmaktadır. Bu alacak ve borçların, ilişkili taraflardan olan kısmı, ilişkili taraf işlemleri dipnotunda açıklanmaktadır (Not 37).

Şirket'in ticari alacakları, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra indirgenmiş net değerlerini ifade etmektedir. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge olması durumunda şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar ise tespit edildikleri durumlarda tamamen kayıtlardan silinir. Ticari borçlar bilançoda gerçeğe uygun değerlerini yansıtan indirgenmiş maliyet değerleri ile raporlanır. (Not 10).

2.09.06 Diğer Alacak ve Borçlar

Ticari alacak ve borç sınıfına girmeyen diğer alacak ve borçlar bu kalemlerde gösterilir. Örneğin, verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, vergi dairelerinden alacaklar, diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklar vb. Burada tanımlanan herhangi bir borç sınıfına girmeyen diğer borçlar bu kalemdedir. Örneğin; tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu otoritelerine borçlar, diğer çeşitli borçlar (Not 11).

2.09.07 Finansal Borçlar

Banka kredileri gibi borçlanma niteliğine sahip finansal yükümlülükler ile Şirket aracılığıyla müşterilere bankalardan kullandırılan krediler bu kalemdedir raporlanmaktadır. Finansal borçlar başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Daha sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetler ile ölçülür (Not 8).

2.09.08 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen gelir tahakkukları, iş avansları, personel avansları, devreden KDV, diğer KDV, indirilen KDV, sayım tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran Varlıklar kaleminde raporlanır (Not 26).

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Diğer gider tahakkukları, tecil-terkin edilen KDV, sayım tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi kalemler burada raporlanır (Not 26).

2.09.09 Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar hariç, amortismanına tabi varlıklar, Şirket Yönetimi tarafından belirlenen faydalı ömürleri temel alınarak hesaplanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Amortisman Oranı (%)	Süre (Yıl)
Tesis, Makine ve Cihazlar	6%-33.33%	3-16
Taşıtlar	20%-50%	2-5
Demirbaşlar	6%-25%	4-15
Özel Maliyetler	20%	5
Diğer Maddi Varlıklar	10%	10

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 18).

2.09.10 Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Şerefiye

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar 3-5 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir (Not 19). Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderleri gelir tablosunda genel yönetim giderleri içinde gösterilir (Not 29-30).

	Amortisman Oranı (%)	Süre (Yıl)
Haklar	6%-33.33%	3 -15

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/ Şirket'in finansal tablolarında yer almayan varlıklar (taşınabilir finansal zararlar gibi). maddi olmayan varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan Şirket'in finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez (Not 19).

2.09.11 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

2.09.12 İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde gösterilmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri söz konusu olduğunda satın alma muhasebesi uygulanır.

2.09.13 Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti. oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir (Not 8).

2.09.14 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama: Şirket'in Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Operasyonel Kiralama (Kiracı olarak Şirket):

Kiralaayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır.

Kiracı Olarak Şirket:

31 Aralık 2018 tarihine kadar kiralaayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak sınıflandırılarak operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri kiralama süresi boyunca gider olarak kayıtlara alınmıştır.

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan “Kira yükümlülüğü” tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise “Kullanım Hakkı Varlıkları” (Not:18) bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. “Kullanım Hakkı Varlıkları” olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanla tabi tutulmaktadır.

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve 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.
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanla tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır.
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

TFRS 16 içerisinde yer alan seçimlik geçiş hükümleri çerçevesinde 1 Ocak 2019 öncesi mali tablolarda özvarlıklarda bir düzeltme yapılmamış 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla vadesine 12 aydan uzun süre kalmış olan sözleşmeler dikkate alınarak kalan süre için Kullanım Hakkı Varlığı ve Kullanım Hakkı Yükümlülüğü tutarları hesaplanmaya başlanmıştır.

2.09.15 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır (Not 36).

2.09.16 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre iki tür durum tanımlanmaktadır:

- Bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar.
- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 40).

2.09.17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirket den çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket Yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır (Not 22).

2.09.18 İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, paydaşlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır.

Bu finansal tablolar açısından, Ortaklar, Şirket'in ana ortakları ve üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri , yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı Gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu; yönetim kurulu üyeleri, yönetim kurulu başkan yardımcısı ve yönetim kurulu başkanı olarak belirlemiştir.

2.09.19 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Not 35).

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Not 35).

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, sözkonusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri. karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Not 35).

2.09.20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir (Not:22-24).

2.09.21 Nakit Akışlarının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.10 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile 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, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Not:24).
- Şirket, maddi duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (Not: 2.09.09 – 2.09.10).
- Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS' ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır (Not :35).
- Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket Yönetimi'nin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 10' da sunulmuştur.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

- 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar-Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
2018-2020 TFRS 16(Değişiklikler)	<i>Covid-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37’deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracıları COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 İLE TFRS 9'un İlk Uygulanması-Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

3. İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

5. Bölümlere Göre Raporlama

30.09.2022 tarihi itibarıyla Şirket, tüm operasyonel işlemlerini yurtiçi piyasalardan gerçekleştirmekte olduğundan bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri dönem sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	192.955	56.434
Bankalar	687.756.176	405.220.503
- Şirket'e ait vadesiz mevduat	28.840.760	12.999.294
- Şirket'e ait vadeli mevduat	5.573.333	9.299.441
- Müşterilere ait vadeli ve vadesiz mevduat	653.340.583	382.920.268
- Bloke Mevduat	1.500	1.500
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	308.000	30.000.000
- Şirket'e ait BPP Alacaklar	-	--
- Müşterilere ait BPP Alacaklar	308.000	30.000.000
Diğer Hazır Değerler	-	--
Ters Repo Alacakları	-	--
Toplam	688.257.131	435.276.937
Nakit ve Nakit Benzerlerine ait Faiz Reeskontu	(425.107)	--
Müşterilere Ait Varlıklar	(653.648.583)	(412.920.268)
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	34.183.441	22.356.669

Şirket'e Ait Vadeli Mevduat:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Etkin Faiz Oranı (%)	30 Eylül 2022	Etkin Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2021
TL	16,50- 19,10%	5.573.333	15.25- 19.25%	9.299.441
Toplam Vadeli Mevduat		5.573.333		9.299.441

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının ortalama vadesi 0-3 aydır.(31 Aralık 2021: 0-3 ay)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 1.500 TL bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 1.500 TL)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin kredi riski analizi **Dipnot 38'**de detaylı olarak açıklanmıştır.

7. Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarar Yansıtılan Finansal Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Değerlenen Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	42.125.025	81.497.813
Yatırım Fonları	237.282.113	66.281.167
Diğer Finansal Yatırımlar	1.063.364	1.245.660
Toplam	280.470.502	149.024.640

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

“TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama” standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Şirket’in piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır. Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlölükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlölükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlenmektedir. İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlölükler, ilgili varlık ya da yükümlölüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlenmektedir. Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlölükler, varlık ya da yükümlölüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlenmektedir. Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen aşağıda listelenen finansal varlık ve yükümlölüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması Seviye 1’ dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarar Yansıtılan Finansal Varlıklar	Kayıtlı Değer	30.09.2022 Değerleme Tutarı	30.09.2022 Değerleme Farkı
Değerlenen Finansal Varlıklar			
Hisse Senetleri	36.814.517	42.125.025	5.310.508
Yatırım fonları	62.876.866	237.282.113	174.405.247
-Diğer finansal yatırımlar	1.572.447	1.063.364	(509.083)
Toplam	101.263.830	280.470.502	179.206.672

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarar Yansıtılan Finansal Varlıklar	Kayıtlı Değer	31.12.2021 Değerleme Tutarı	31.12.2021 Değerleme Farkı
Değerlenen Finansal Varlıklar			
Hisse Senetleri	84.202.475	81.497.813	(2.704.662)
Yatırım Fonları	60.148.576	66.281.167	6.132.591
Diğer Finansal Yatırımlar	1.345.880	1.245.660	(100.220)
Toplam	145.696.931	149.024.640	3.327.709

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri İle Değerlenen Finansal Varlıklar		
Takasbank A.Ş.	1.030	1.030
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	475.000	475.000
Toplam	476.030	476.030

(*) TFRS 9 standardına göre İştiraki olunan Borsa İstanbul A.Ş.'nin hisselerinin gerçeğe uygun olarak değerlemesinden gelmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Şirket, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır.

Diğer Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hedef Yatırım Bankası A.Ş. (*)	37.500.000	--
Toplam	37.500.000	--

(*) İfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş 23.06.2022 tarihinde kurulan Hedef Yatırım Bankası A.Ş.'ye ortak olmuştur. Karar 23.06.2022 tarih ve sayı :10605 ile ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir. İştirak oranı %30, iştirak tutarı 150.000.000 TL olup 30.09.2022 tarih itibari ile 37.500.000 TL ödenmiş iştirak tutarı bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Teşkilatlanmış Piyasada İşlem Görmeyen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Oran	Maliyet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Takasbank A.Ş.	0.00%	1.030	1.030	1.030
Borsa İstanbul A.Ş.	0.02%	50.000	50.000	475.000
İştirakler	0,30%	37.500.000	37.500.000	37.500.000
Toplam		37.551.030	37.551.030	37.976.030

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Teşkilatlanmış Piyasada İşlem Görmeyen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Oran	Maliyet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Takasbank A.Ş.	0.00%	1.030	1.030	1.030
Borsa İstanbul A.Ş.	0.02%	50.000	50.000	475.000
Toplam		51.030	51.030	476.030

(*) Borsa İstanbul A.Ş.'nin BİAŞ-16-GDD-129-929 Sayı. Pay Devri konulu yazısına göre; "6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 138. maddesinin 6. fıkrasının a bendinde yer alan "Esas sözleşmenin tescil ve ilanını müteakip sermayenin yüzde dördü İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nın mevcut üyelerine. binde üçü İstanbul Altın Borsası'nın mevcut üyelerine eşit ve bedelsiz olarak; yüzde birine tekabül eden kısmı ise Türkiye Sermaye Piyasaları Birliği'ne bedelsiz olarak devredilir." hükmü çerçevesinde. Borsamız Yönetim Kurulu'nun 04.07.2013 tarihli ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul A.Ş. (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet payın kurumunuza bedelsiz olarak devredilmesine karar verilmiştir." denilmektedir. Buna istinaden 06.07.2019 tarihinde söz konusu 0.0001% oranındaki 50.000 TL tutarındaki BİAŞ hissesi Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda gösterilen Finansal Varlıklar olarak kayıtlara alınmıştır.

Finansal Varlıklar'ın Vadesi:

Şirket'in finansal varlıklarının tamamı vadesiz finansal varlıklardan (Pay senetleri) oluşmaktadır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Varlıklar'ın Gerçeğe Uygun Değeri:

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü Standartına göre; gerçeğe uygun değer ölçümlerinde ve ilgili açıklamalarda tutarlılığı ve karşılaştırılabilirliği arttırmak amacıyla, gerçeğe uygun değer ölçmek üzere kullanılan değerlendirme yöntemlerine ilişkin girdileri üç seviyede sınıflandıran bir gerçeğe uygun değer hiyerarşisi oluşturulmuştur. Seviye 1 girdileri, işletmenin ölçüm tarihinde erişebileceği, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları olup Şirket'in bu seviyede değerlendirilen finansal varlıkları pay senetleridir. Seviye 2 girdileri, varlığa veya borca ilişkin doğrudan veya dolaylı şekilde gözlemlenebilir olan seviye 1 içerisindeki kotasyon fiyatları dışındaki girdiler olup Şirket'in bu seviyede değerlendirilecek finansal varlığı bulunmamaktadır. Seviye 3 girdileri, varlığa veya borca ilişkin gözlemlenebilir olmayan girdiler olup, Şirket'in sahip olduğu Takasbank A.Ş. ve Borsa İstanbul A.Ş. payları finansal tablolarda maliyet bedelleri ile yer almaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların kredi riski analizi **Dipnot 38**'de detaylı olarak açıklanmıştır.

8. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Kısa Vadeli Finansal Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	247.988.163	57.751.000
Kira Yükümlülükleri	2.894.835	1.139.559
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu(*)	706.682.486	303.511.770
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar(**)	87.240.000	14.000.000
Diğer	225.726	16.523
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	1.045.031.210	376.418.852

(*) Şirket'in 10.08.2022 tarihli yönetim kurulu kararı çerçevesinde; yurt içinde nitelikli yatırımcılara halka arz edilmeksizin 1.000.000.000 TL ihraç tavanı kapsamında borçlanma aracı ihracı için ihraç belgesinin onaylanması amacıyla yapılan başvurusu, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 01.09.2022 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket, tarafından nitelikli yatırımcılara ihraç edilmek üzere toplamda 725.000.000 TL tutarında nominal değerli 79 güne kadar vadeli finansman bonosu ihraçlarını 30 Eylül 2022 itibarıyla tamamlamıştır. İhraç Edilmiş Finansman Bonoları, mali tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile 706.682.486 TL olarak yer almaktadır.

(**) Şirketin 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarından temin ettiği kısa vadeli kredi tutarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Uzun Vadeli Finansal Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kira Yükümlülükleri	6.397.964	1.669.976
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	6.397.964	1.669.976

Kira yükümlülüklerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	674.832	360.166
4-12 ay	2.220.003	779.393
13-60 ay	6.397.964	1.669.976
Toplam	9.292.799	2.809.535

Banka Kredileri – İlişkili taraflara finansal borçlar

30 Eylül 2022

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklı Faiz Oranı %
-------------	--------------	-----------	------------------------

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

TL	--	335.228.163	%46,28
Toplam		335.228.163	

31 Aralık 2021

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklı Faiz Oranı %
TL	--	71.751.000	20,44%
Toplam		71.751.000	

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Kiralama Yükümlülükleri

30 Eylül 2022

Kısa Vadeli

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
TL	--	2.894.835	%30
Toplam		2.894.835	

Uzun Vadeli

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
TL	--	6.397.964	%30
Kredi Toplam		6.397.964	

31 Aralık 2021

Kısa Vadeli

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
TL	--	1.139.559	30%
Toplam	--	1.139.559	

Uzun Vadeli

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
TL	--	1.669.976	30%
Kredi Toplam	--	1.669.976	

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak İtibariyle finansal Borçlar	378.088.828	225.201.096
TFRS 16 Borç Güncelleme	8.698.251	1.152.586
Kiralama İşlemleri Anapara Ödemesi	(3.453.469)	(1.566.810)
Dönem İçi Anapara Kredi Girişleri	10.124.418.147	3.000.116.784
Dönem İçi Anapara Finansman Bonosu Girişleri/Çıkışları (Net)	385.905.244	67.718.090
Dönem İçi Anapara Kredi Ödemeleri	(9.860.874.944)	(2.960.308.720)
Dönem içi Kur Farkı Gelirleri/Giderleri	-	306.480
Dönem İçi Faiz Ödemeleri	(104.649.012)	(39.920.894)
Dönem İçi Faiz Tahakkukları	123.296.129	41.713.571
Dönem Sonu	1.051.429.174	334.412.183

9. Diğer Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kredi kartı borçları	--	--
Toplam	--	--

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

10. Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşterilerden Alacaklar	169.369.934	49.233.803
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	8.049.510	1.632.275
KAS İşlemleri Teminat Yedekleri	40.787.702	6.026.149
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merk. Müşteri	91.073.095	39.235.368
Kredili Müşterilerden Alacaklar	944.467.097	386.364.674
Vob Sözleşmeleri Takas Merk. Müşteri	1.004.069.161	557.646.524
Vob Sözleşmeleri Takas Merk. Portföy	10.517.452	394.959
Diğer Ticari Alacaklar	3.924.074	1.947.317
Alacak Senetleri	9.284	-
Şüpheli Alacaklar	6.714.379	10.480.524
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(6.714.379)	(10.480.524)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	419.840	63.820
Toplam	2.272.687.149	1.042.544.889

30 Eylül 2022 itibariyle müşterilere kullandırılan krediler için uygulanan ortalama faiz oranı %46,28'dir. (31 Aralık 2021: %30,29)

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareketleri şöyledir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem Başı	(10.480.524)	(135.884)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık (Bkz.Not:31)		--
Dönem İçinde Vazgeçilen Değersiz Alacaklar	3.730.798	130.169
Konusu Kalmayan Karşılık (Bkz.Not:31)	35.347	--
Dönem Sonu	(6.714.379)	(5.715)

Henüz vadesi geçmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Nominal	Gerçeğe Uygun Değer	Nominal	Gerçeğe Uygun Değer
1.337.137.590	6.516.614.758	1.580.801.328	6.198.818.299

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'in Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacakların kredi riski analizi **Dipnot 38**'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	17.920.007	10.476.389
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	16.049.683	9.996.872
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	1.870.324	479.517
Müşterilere Borçlar	672.611.632	424.284.422
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	91.073.096	39.235.368
Ödünç Verilen Menkul Kıymetler İçin Alınan Teminatlar	8.049.510	1.925.873
Viop Sözleşmeleri Takas Merk. Müşteri Teminatları	1.004.069.161	557.646.524
Toplam	1.793.723.406	1.033.568.576

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'in Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari borçların likidite riski analizi **Dipnot 38**'de detaylı olarak açıklanmıştır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

11. Diğer Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	131.343.551	48.252.704
Verilen Depozito ve Teminatlar(*)	131.343.551	48.252.704
Toplam	131.343.551	48.252.704

(*) Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında bulunan "26.569.052 TL" Şirket'in kaldıraçlı alım satım işlemlerini gerçekleştirmiş olduğu finans kuruluşlarında bulunan hesap bakiyelerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 11.982.410 TL). Ayrıca "55.046.499 TL" Şirket'in piyasa risk limitleri nezdinde Takasbank da günlük olarak hesaplanan ve bulundurulması gereken teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 13.270.294TL).

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	20.619.240	6.093.275
Toplam	20.619.240	6.093.275

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer alacakların kredi riski analizi **Dipnot 38**'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	5.018.948	15.223.477
Diğer Çeşitli Borçlar	--	211.269
Toplam	5.018.948	15.434.746

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Şirket'in Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer borçların likidite riski analizi **Dipnot 38**'de detaylı olarak açıklanmıştır.

12. Türev Araçlar

Bulunmamaktadır.

13. Stoklar

Bulunmamaktadır.

14. Canlı Varlıklar

Bulunmamaktadır.

15. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.751.273	1.188.265
Toplam	2.751.273	1.188.265

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	318.249	232.034
Toplam	318.249	232.034

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in Kısa ve Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Bulunmamaktadır.

17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

18. Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in dönemler itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri	40.472.034	33.036.894
Birikmiş Amortisman	(13.919.892)	(7.889.105)
Toplam	26.552.142	25.147.789

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in Maddi Duran Varlık hareket tabloları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022

Hesap Adı	01.01.2022	Giriş	Çıkış	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	15.659.383	4.270.485	-	19.929.871
Taşıtlar	10.036.755	2.908.759	(939.811)	12.005.703
Demirbaşlar	1.606.776	330.750	-	1.937.526
Diğer Maddi Duran Varlıklar	43.301	-	-	43.301
Özel Maliyetler	5.690.679	1.103.867	(238.913)	6.555.633
Toplam	33.036.894	8.613.861	(1.178.724)	40.472.034
Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkış	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.465.962	3.311.201	-	7.777.163
Taşıtlar	1.120.075	1.794.792	(127.808)	2.787.059
Demirbaşlar	512.092	242.842	-	754.934
Diğer Maddi Duran Varlıklar	43.301	-	-	43.301
Özel Maliyetler	1.747.675	1.048.672	(238.913)	2.557.435
Toplam	7.889.105	6.397.507	(366.721)	13.919.892
Maddi Duran Varlıklar, net	25.147.789			26.552.142

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021

Hesap Adı	01.01.2021	Giriş	Çıkış	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.207.468	5.792.938	(91.153)	13.909.253
Taşıtlar	2.156.000	4.930.000	(422.500)	6.663.500
Demirbaşlar	914.417	432.810	--	1.347.227
Diğer Maddi Duran Varlıklar	125.952	--	(82.651)	43.301
Özel Maliyetler	2.779.234	2.552.537	--	5.331.771
Toplam	14.183.071	13.708.285	(596.304)	27.295.052
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkış	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.961.793	1.687.533	(44.921)	3.604.405
Taşıtlar	200.908	619.700	(82.500)	738.108
Demirbaşlar	281.740	157.720	--	439.460
Diğer Maddi Duran Varlıklar	125.952	--	(82.651)	43.301
Özel Maliyetler	867.683	623.211	--	1.490.894
Toplam	3.438.076	3.088.164	(210.072)	6.316.168
Maddi Duran Varlıklar, net	10.744.995			20.978.884

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in kullanım hakkı varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2022

Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Tasnif (Peşin Ödenen Kira)	30.09.2022
Gayrimenkul	6.353.116	11.507.786	(6.353.116)	--	11.507.786
Toplam	6.353.116	11.507.786	(6.353.116)	--	11.507.786

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2022	Amortisman Gideri	Çıkış	30.09.2022
Gayrimenkul	3.740.946	2.708.772	(3.740.946)	2.708.772
Toplam	3.740.946	2.708.772	(3.740.946)	2.708.772
Net Değer	2.612.170			8.799.014

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021

Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Tasnif (Peşin Ödenen Kira)	30.09.2021
Gayrimenkul	4.591.065	1.152.586	--	320.000	6.063.651
Toplam	4.591.065	1.152.586	--	320.000	6.063.651

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkış	30.09.2021
Gayrimenkul	1.885.708	1.384.906	--	3.270.614
Toplam	1.885.708	1.384.906	--	3.270.614
Net Değer	2.705.357			2.793.037

19. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in dönemler itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri	2.778.089	2.492.818
Birikmiş Amortisman	(1.184.165)	(752.152)
Toplam	1.593.924	1.740.666

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in Maddi Olmayan Duran Varlık hareket tabloları aşağıda açıklanmıştır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022

Hesap Adı	01.01.2022	Giriş	Çıkış	30.09.2022
Haklar	2.492.818	285.271	--	2.778.089
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	--	--	--	--
Toplam	2.492.818	285.271	--	2.778.089

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkış	30.09.2022
Haklar	752.152	432.013	--	1.184.165
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	--	--	--	--
Toplam	752.152	432.013	--	1.184.165
Maddi Olmayan Duran Varlık (Net)	1.740.666			1.593.924

30 Eylül 2021

Hesap Adı	01.01.2021	Giriş	Çıkış	30.09.2021
Haklar	1.307.169	1.188.391	(2.742)	2.492.818
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	--	--	--	--
Toplam	1.307.169	1.188.391	(2.742)	2.492.818

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkış	30.09.2021
Haklar	311.249	302.613	(439)	613.423
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	--	--	--	--
Toplam	311.249	302.613	(439)	613.423
Maddi Olmayan Duran Varlık (Net)	995.920			1.879.395

Şerefiye

Şirket'in Şerefiyesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

20. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	1.051.307	43.580
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	5.578.800	2.574.645
Ödenecek SSK	6.611.689	4.097.545
Toplam	13.241.796	6.715.770

21. Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	1.994.876	532.763
İzin Karşılıkları	1.994.876	532.763
Diğer Karşılıklar	--	636.220
Dışarıdan Sağlanan Hizmet Karşılığı	--	636.220
Toplam	1.994.876	1.168.983

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Not.24)	1.706.676	703.850
Toplam	1.706.676	703.850

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri Portföyü - Devlet Tahvili ve Hazine Bonosu	581.152.603	530.724.534
Pay Senetleri	3.081.026.724.125	2.175.166.843.409
Yatırım Fonu Alacakları	553.993.108	--
Varantlardan alacaklar	47.298.802.000	--
Toplam	3.129.460.671.836	2.175.697.567.943

Gavri Nakdi Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat mektubunun dökümü aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminat Mektupları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Takasbank A.Ş. (Borsa Para Piyasası)	96.825.000	9.825.000
Borsa İstanbul A.Ş.	669.546	--
Milli Piyango İdaresi	55.000	55.000
Sermaye Piyasası Kurulu	880	880
Kira için verilen	262.500	382.500
Toplam	97.812.926	10.263.380

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Teminat-Rehin-İpotek

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	Toplam TL Karşılıkları	USD	EURO	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	97.812.926	--	--	97.812.926
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	97.812.926	--	--	97.812.926

31 Aralık 2021

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	Toplam TL Karşılıkları	USD	EURO	TL
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.263.380	--	--	10.263.380
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	10.263.380	--	--	10.263.380

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2021: % 0)

Aktif Değerler Üzerindeki Sigorta Teminatı

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Maddi Duran Varlıklar üzerinde 33.910.811 TL (31 Aralık 2021: 33.158.000 TL) sigorta teminatı bulunmaktadır.

23. Taahhütler

Bulunmamaktadır.

24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.706.676	703.850
Toplam	1.706.676	703.850

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı(%)	2,86	2,86
Emeklilik olasılığı	2,86%	88,19%

Ana varsayım,her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla,ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 15.371 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021: 7.638,96 TL)

Sonuç olarak, 30 Eylül 2022 ve 31 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla toplam	703.850	549.852
Dönem İçi Ödeme	--	(226.344)
Cari Hizmet Maliyeti	997.793	215.052
Faiz Maliyeti	5.033	3.931
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	--	--
Dönem sonu	1.706.676	542.491

25. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Vergiler	--	--
Toplam	--	--

26. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel Avansları	118.613	94.172
İş Avansları	6.757.270	789.540
Diğer	1.538.794	190.008
Toplam	8.414.677	1.073.720

30 Eylül 2022 itibarıyla Şirket’in Diğer Uzun Vadeli Varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)
30 Eylül 2022 itibarıyla Şirket’in Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

27. Özkaynaklar

(i) Sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
Pay Sahipleri	Pay Tutarı (TL)	Pay Tutarı (TL)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Hedef Holding Anonim Şirketi.	68.399.998	30,00	41.430.000	30,00
Hedef Portföy Kuzey Hisse Senedi				
Serbest Fon (His.Sen.Yoğ.Fon)	21.958.000	9,46	13.876.754	10,05
Hedef Portföy Birinci Hisse				
Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun				
Fon)	22.910.209	10,05	13.300.000	9,63
Sibel Gökalp	3.145.853	1,38	1.905.449	1,38
Diğer (Halka Açık Kısım)	111.585.940	49,11	67.587.797	48,94
Toplam	228.000.000	100,00	138.100.000	100,00

Şirket'in sermayesi, her biri 1 TL itibari değerinde ve 2.280.000 (31.12.2021: 1.381.000 adet) adedi (Sibel GÖKALP: 2.280.000) imtiyazlı, 225.720.000 adedi (31.12.2021: 136.719.000 adet) ise imtiyazsız nama yazılı olmak üzere toplam 138.100.000 (31.12.2021: 138.100.000 adet) adet paya ayrılmıştır. İmtiyazlı paylar yönetim ve denetim kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. İmtiyazlı paylara sahip paydaşların veya yetkililerin bir pay için 15 (on beş) oyu, diğer paydaşların bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır.

(ii) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Şirket'in Paylara İlişkin Primler/İskontolar tutarı 368.761 TL'dir. (31 Aralık 2021: 368.761 TL.)

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

Birikmiş Aktüeryal Kazanç ve Kayıplara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak Açılış	(80.173)	(80.173)
Aktüeryal Kar / Zarar (-)	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	--	--
Toplam	(80.173)	(80.173)

(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri aşağıda gösterilmiştir :

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	425.000	425.000
Toplam	425.000	425.000

(v) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	9.388.236	3.870.531
Girişim Sermayesi Fonu	20.000.000	5.900.000
Toplam	29.388.236	9.770.531

(vi) Geçmiş Yıllar Karları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü Yedekler	4.735.614	3.899.165
Diğer Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	3.493.770	755.679
Toplam	8.229.384	4.654.844

Halka açık Şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Halka açık Şirketler kar payı dağıtımlarını 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesine ve SPK'nın II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'ne uygun olarak yapmak zorundadırlar. Söz konusu Tebliğ'e göre göre payları borsada işlem gören ortaklıkların kar dağıtım zorunluluğu bulunmamakta olup, Şirketler karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtabilmektedir.

(vii) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket de azınlık payları mevcut olmayıp; 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Özkaynak Tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Özkaynaklar	588.159.524	262.769.333
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	588.159.524	262.769.333
Ödenmiş Sermaye	228.000.000	138.100.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	368.761	368.761
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılmayacak Bir.Diğ.Kap.Gelir veya Giderler	(80.173)	(80.173)
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılacak Bir.Diğ.Kap.Gelir veya Giderler	425.000	425.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29.388.236	9.770.531
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	8.229.384	4.654.844
Net Dönem Karı / Zararı	321.828.316	109.530.370
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

28. Satışlar ve Satışların Maliyeti

Şirket'in Satış ve Maliyetleri aşağıda açıklanmıştır:

	1.Oca.22	1.Tem.22	1.Oca.21	1.Tem.21
	30.Eyl.22	30.Eyl.22	30.Eyl.21	30.Eyl.21
<u>Hasılat (net)</u>	6.581.729.004	715.842.690	9.216.418.875	2.233.861.075
Pay Senetleri	6.054.089.403	472.469.612	8.997.046.904	2.162.889.677
<u>Hizmet Gelirleri (net)</u>				
Pay Alım / Satım Aracılık Komisyonları	121.441.020	52.704.137	67.938.367	16.119.819
KAS İşlemleri Aracılık Komisyonu	12.648.475	5.498.684	3.866.395	1.499.687
Vadeli İşlemler Alım / Satım Aracılık Komisyonları	61.769.682	24.115.557	31.433.997	9.807.950
Yabancı İşlemlerden Alınan Komsiyonlar	2.263.165	633.498	772.934	256.787
Vadeli Mevduat İşlem Komisyonları	7.438.844	3.269.036	5.909.997	1.839.707
Halka Arz Aracılık Komisyonları	28.995.365	11.497.864	15.915.296	5.214.977
Toptan Pazar Satış Komisyonu	--	--	--	--
Müşteri Ödünç Hizmet Komisyonu	167.445	73.835	140.582	38.513
Musteri Yurtdışı Komisyonu	--	--	--	--
Piyasa Yapıcılığı Gelirleri	--	--	--	--
Danışmanlık Hizmet gelirleri	189.188	49.188	2.148.351	6.000
Diğer Gelirleri	893.377	379.260	1.300.736	243.460
KAS İşlemleri Gelirleri (*)	39.721.404	17.880.960	11.854.299	5.658.976
Sermaye Arttırım Aracılık Komisyonu	550.000	150.000	--	--
Bono İhracı Aracılık Komisyonu	3.786.050	1.086.550	--	--
Yatırım Fonu Aracılık Komisyonları	2.105.008	946.821	--	--
Borçlanma Aracı Komisyonu	105.280	105.280	--	--
Portföy Yönetim Ücreti Geliri	602.230	602.230	--	--
Hisse Repo Komisyonları	27.198.347	18.197.330	--	--
Değerleme Hizmeti Gelirleri	199.000	199.000	--	--
<u>İndirimler</u>	(23.860.554)	(9.551.718)	(12.778.233)	(2.898.940)
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(22.941.292)	(9.600.196)	(12.685.555)	(2.899.525)
Portföy VİOP Uzlaşma Farkı (-)	(919.262)	48.478	(92.678)	585
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>				
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	241.426.275	115.535.566	90.869.250	33.184.462
<u>Hasılat Toplamı</u>	6.581.729.004	715.842.690	9.216.418.875	2.233.861.075
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>				
Pay Senetleri (-)	(6.052.208.963)	(475.120.404)	(8.994.961.709)	(2.162.077.890)
Devlet Tahvilleri (-)				
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	(6.052.208.963)	(475.120.404)	(8.994.961.709)	(2.162.077.890)
<u>Brüt Kar/(Zarar)</u>	529.520.041	240.722.286	221.457.166	71.783.185

(*) Kaldıraçlı alım satım işlemlerindeki gelirler netleştirilerek muhasebeleştirilmiştir.

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

29. Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(76.882.995)	(36.179.849)	(22.449.635)	(8.997.871)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(152.337.512)	(59.523.563)	(80.345.742,00)	(24.667.815,00)
Toplam	(229.220.507)	(95.703.412)	(102.795.377)	(33.665.686)

30. Niteliklerine Göre Giderler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
VİOP Borsa Payı	(14.607.859)	(5.132.137)	(8.485.043)	(3.229.815)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(8.960.896)	(6.127.351)	(7.102.963)	(4.162.697)
Abone Giderleri	(19.082.788)	(6.828.106)	--	--
KAP Hizmet Bedeli	(11.310)	(3.770)	(6.444)	(2.148)
BİAŞ Hisse Borsa Payı	--	1.114	(123)	--
Ödünç Pay Piyasası Komisyonları	(38.768)	(5.205)	(20.038)	(6.240)
Takas ve Saklama Giderleri	(11.909.273)	(5.100.012)	(3.759.522)	(508.376)
Borsa İlave Terminal Giderleri	(5.807.814)	(2.494.868)	(2.341.955)	(824.221)
Tahvil ve Bono Piyasası Borsa Payı	(4.757.750)	(2.728.576)	(661.483)	(239.633)
Satışlara İlişkin Ödenen Komisyonlar (Bayiler ve Alıcılar)	--	3.923.256	(10.291)	--
İMKB Hisse Borsa Payı	(1.114)	(1.114)	--	--
Satışlara İlişkin Ödenen Tanıtım ve Reklam Giderleri	(7.637.656)	(7.637.656)	--	--
Seyahat Giderleri	(3.743.573)	(3.743.573)	--	--
Diğer	(324.195)	(301.852)	(61.773)	(24.741)
Toplam	(76.882.995)	(36.179.849)	(22.449.635)	(8.997.871)

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri (-)

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Personel Ücret ve Giderleri	(85.158.749)	(35.522.069)	(39.289.589)	(11.201.238)
Abone Giderleri	(909.927)	(909.927)	(12.646.405)	(3.969.598)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(12.680.532)	(3.533.861)	-	-
Amortisman Ve Tükenme Payları	(6.829.520)	(2.474.388)	(3.390.777)	(1.495.807)
TFRS 16 Dönem Amortisman Giderleri	(2.708.772)	(911.237)	(1.384.906)	(477.998)
Bilgi İşlem Giderleri	(6.405.308)	(1.971.512)	(3.164.957)	(1.474.039)
Vergi Resim ve Harç Giderleri	(5.091.290)	(2.017.763)	(1.852.533)	(660.702)
Haberleşme Giderleri	(1.047.979)	(373.146)	(1.562.549)	(269.947)
Bakım Onarım Gideri	(6.485.441)	(2.045.027)	(3.636.618)	(663.243)
Tescil, İlan ve Reklam Giderleri	(64.226)	--	(2.761.335)	(916.785)
Aidat Giderleri	(2.486.406)	(765.060)	(938.912)	(317.789)
Şehir içi Yol Giderleri	(1.375.422)	768.393	(964.223)	(537.970)
Yemek Giderleri	(2.162.332)	(1.003.778)	(840.993)	(427.420)
Kiralama Giderleri	(1.614.707)	(1.139.897)	(1.934.233)	(437.607)
Kırtasiye Giderleri	(656.795)	(330.244)	(688.899)	(86.817)
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(11.249.307)	(4.389.097)	(2.944.674)	(907.130)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(210.264)	(90.593)	(323.410)	(56.155)
Temizlik Giderleri	(376.629)	(150.194)	(174.102)	(70.100)
Bağış ve Yardımlar	-	--	(150.000)	(150.000)
Elektrik Isınma Giderleri	(1.250.308)	(605.390)	(547.664)	(155.506)
Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri	(1.300.434)	(665.895)	(112.117)	(33.800)
Sigortalama Giderleri	(366.651)	(164.880)	(148.300)	(66.657)
Diğer	(1.906.513)	(1.227.998)	(888.546)	(291.507)
Toplam	(152.337.512)	(59.523.563)	(80.345.742)	(24.667.815)

31. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Sigorta Tazminat Gelirleri	-	--	30.565	--
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	3.730.798	(35.346)	--	--
Temettü Geliri	8.219.140	462.933	--	--
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	35.623.356	12.363.585	12.168.581	3.716.091
Diğer Gelirler ve Karlar	1.196.260	676.570	1.034.249	643.477
Toplam	48.769.554	13.467.742	13.233.395	4.359.568

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Kaldıraçlı Alım-Satım Komisyon Giderleri	-	4.571.281	--	--
İzin Karşılığı	(1.462.109)	(695.644)	(79.029)	524.057
Kur Farkı Giderleri	(36.996.778)	(15.474.583)	(9.722.094)	(3.376.891)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(6.458.582)	(6.458.582)	--	--
Diğer Giderler	(2.184.281)	(597.102)	(1.750.437)	(528.884)
Toplam	(47.101.750)	(18.654.630)	(11.551.560)	(3.381.718)

(*) Tutarın 1.135.311 TL'lik kısmı Kaldıraçlı Alım-Satım Komisyon giderlerinden oluşmaktadır. (30.09.2020: 610.920 TL)

32. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri/ Giderleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Maddi Duran Varlık Satış Karı	430.138	(137.783)	125.347	46.280
Toplam	430.138	(137.783)	125.347	46.280

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	--	--	(45.145)	--
Satış amaçlı duran varlık değer düşüklüğü zararı	--	--	--	--
Bağı ortaklık değer düşüklüğü zararı	--	--	--	--
Toplam	--	--	(45.145)	--

33. Finansman Gelirleri / Giderleri

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Finansman Gelirleri/ Giderleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Finansman Gelirleri				
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	10.998.385	4.195.664	8.313.588	2.980.523
Finansman Faaliyetlerden Kur Farkı Gelirleri	8.535.650	(48.538.187)	1.636.945	(931.165)
Finansman Faaliyetlerden Değerleme Gelirleri	168.304.064	168.304.064	--	--
Toplam	187.838.099	123.961.541	9.950.533	2.049.358

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Finansman Giderleri				
Finansman Faaliyetlerden Faiz Giderleri	(123.296.129)	(56.580.111)	(41.713.571)	(14.185.676)
Finansman Faaliyetlerden Değerleme Giderleri	(848.864)	8.747.082	(60.386)	846.926
Toplam	(124.144.993)	(47.833.029)	(41.773.957)	(13.338.750)

34. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

35. Gelir Vergileri

Vergi Karşılığı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(45.130.305)	(24.237.482)	(21.764.996)	(6.292.281)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	868.039	135.444	(285.402)	(351.394)
Toplam	(44.262.266)	(24.102.038)	(22.050.398)	(6.643.675)

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 vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %10 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci 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.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi Karşılığı	45.130.305	35.847.970
Peşin Ödenen Vergiler	(20.971.744)	(21.852.897)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24.158.561	13.995.073

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.2022	01.01.2021
Hesap Adı	30.09.2022	30.09.2021
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	195.176.174	87.582.633
Matraha İlaveler	2.653.565	1.322.926
Matrahtan İndirimler (-)	(17.308.518)	(1.845.576)
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	180.521.220	87.059.983
Geçmiş Yıllar Zarar Mahsubu	-	-
Vergi 2021 :% 25- 2020: %22	45.130.305	21.764.996

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi oranı %25'dir. (2021: %25)

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzin Karşılığı	1.994.876	532.763	498.719	133.191
Finansal Varlık Değer Azalışları	(425.000)	(425.000)	(23.375)	(23.375)
Gider Tahakkuku	-	3.730.798	-	932.700
Gelecek aylara ait gider düzeltmeleri	-	230.000	-	57.500
Maddi Duran Varlıklar	(3.559.652)	(3.240.337)	(889.913)	(810.084)
Bağlı ortaklık değer düşüklüğü düzeltmesi	-	(6.115.714)	-	(1.528.929)
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	663.025	169.240	165.756	42.310
Diğer	(404.430)	(92.491)	(101.108)	(21.273)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(1.731.181)	(5.210.741)	(349.921)	(1.217.960)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdadır:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (Net)	(1.217.960)	(263.983)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	868.039	(285.402)
Bağlı ortaklık satış zararının önceki döneme ait düzeltmesinin ertelenmiş vergi etkisi	--	--
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıp Ert. Vergi Geliri	--	--
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (Net)	(349.921)	(549.385)

36. Pay Başına Kazanç / Kayıp

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Pay Başına Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Net dönem karı / (zararı)	321.828.316	191.720.677	66.550.004	21.208.562
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	157.001.738	157.001.738	113.593.054	113.593.054
1 TL Nominal Bedelli Pay Başına Düşen Kazanç / Kayıp	2,0498	1,2211	0,5859	0,1867

37. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hedef Portföy Para Piyasası Fonu	256.874	37.062
Hedef Portföy Akdeniz Serbest Fon	70.295	15.725
Hedef Portföy Artı Serbest Fon	63.991	--
Hedef Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	26.792	--
Hedef Yatırım Bankası A.Ş.	1.888	--
Hedef Portföy Ekinoks Serbest Fonu	--	11.033
Toplam	419.840	63.820

30 Eylül 2022 itibariyle Şirket'in ilişkili taraflardan diğer alacağı ile diğer borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

İlişkili Taraflara Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hedef Holding A.Ş.	41.000.000	14.000.000
Hedef Projelendirme Ve Gyr.Gel.	37.080.000	--
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	9.160.000	--
Toplam	87.240.000	14.000.000

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.	-	7.094
İdeal Data Finans Teknolojileri A.Ş.	779.651	467.703
Hedef Holding A.Ş.	391.643	4.720
Hedef Projelendirme Ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	545.111	--
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	153.919	--
Toplam	1.870.324	479.517

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar (*)	19.758.828	9.296.506
Toplam	19.758.828	9.296.506

(*)30 Eylül 2022 tarihi itibariyle bakiyenin 6.451.842 TL'lik kısmı yönetim kuruluna sağlanan ücret ve huzur haklarından oluşmaktadır (30 Eylül 2021 : 759.828 TL).

İlişkili taraflar lehine verilen teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2022

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar ve/veya Elde Edilen Gelirler	Hizmet Satışı	Diğer
Hedef Portföy Para Piyasası Fonu	1.458.096	--
Hedef Portföy Akdeniz Serbest Fon	306.447	--
Hedef Portföy Ekinoks Serbest	68.825	--
Hedef Yatırım Bankası A.Ş.	1.600	--
Hedef Portföy Artı Serbest	200.273	--
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.	--	21.875
Hedef Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	32.268	--
İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.	--	891.089
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	495.050
Toplam	2.067.510	1.408.014

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar ve/veya Elde Edilen Gelirler	Hizmet Satışı	Diğer
<i>Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.</i>	100.000	--
<i>Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.</i>	--	297.030
<i>Hedef Portföy Para Piyasası Fonu</i>	241.335	--
<i>Hedef Portföy Akdeniz Serbest Fon</i>	85.297	--
<i>Seyitler Kimya Sanayi Anonim Şirketi</i>	15.000	--
<i>İdeal Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş.</i>	15.000	--
Toplam	456.632	297.030

30 Eylül 2022

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler	Hizmet Alışı	Ödünç Para/Kredi-Faiz	Diğer
<i>Tamer AKBAL</i>	--	157.495	--
<i>Koru Sigorta A.Ş.</i>	68.622	--	--
<i>İdeacore Yazılım A.Ş.</i>	136.215	--	--
<i>Faha Software Yazılım Bilişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi</i>	803.979	--	--
<i>Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.</i>	--	82.895	--
<i>Hedef Holding A.Ş.</i>	--	47.396.722	--
<i>Seyitler Kimya Sanayi Anonim Şirketi</i>	--	14.802	11.085
<i>Hedef Projelendirme ve Gayr. Geliştirme A.Ş.</i>	--	39.745.102	--
<i>İdeal Data Finansal Teknolojiler A.Ş.</i>	5.167.933	60.156	--
<i>Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.</i>	--	11.106.737	--
Toplam	6.176.749	98.563.909	11.085

30 Eylül 2021

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler	Hizmet Alışı	Ödünç Para/Kredi-Faiz	Diğer
<i>İdeal Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş.</i>	3.644.405	--	--
<i>Seyitler Kimya Sanayi Anonim Şirketi</i>	--	181.940	76.572
<i>Hedef Portföy Yönetimi A.Ş.</i>	--	--	351.525
<i>Hedef Holding A.Ş.</i>	--	192.352	--
<i>Hedef Projelendirme ve Gayr. Geliştirme A.Ş.</i>	--	908.732	--
<i>Sibel GÖKALP</i>	--	167.347	--
<i>Namık Kemal GÖKALP</i>	--	117.312	--
Toplam	3.644.405	1.567.683	428.097

38. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Finansal Risk Faktörleri

Sermaye Risk Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

İNFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	2.891.623.358	1.450.893.786
Hazır Değerler	(688.257.131)	(435.276.937)
Net Borç	2.203.366.227	1.015.616.849
Toplam Öz Sermaye	588.159.524	262.769.333
Toplam Sermaye	2.791.525.751	1.278.386.182
Net Borç/ Toplam Sermaye Oranı	79%	79%

Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmektedir.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Kredi Riski

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, önceki dönemde olduğu gibi derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca SPK yasal yükümlülükleri uyarınca kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören pay senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2022	Alacaklar					Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Borsa Para Piyasasından	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Alacaklar	Banka
Cari Dönem							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	419.840	2.272.267.309	-	151.962.791	318.446.532	308.000	34.415.593
(1)							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	419.840	2.272.267.309	-	151.962.791	318.446.532	308.000	34.415.593
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	419.840	2.272.267.309	-	151.962.791	318.446.532	308.000	34.415.593
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

(2) Ticari alacakların 1.114.256.871 TL' si müşterilerden olan kredili ve kredisiz alacaklardan, 1.014.586.613 TL' si VİOP'a verilen teminat alacaklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 itibarıyla 8.049.510 ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar, 131.860.797 TL kaldıraçlı alım satım işlemleri ve diğer alacaklar 3.924.074 TL ve 9.284 alacak senetleridir. Takas merkezi alacakları bulunmaktadır. Söz konusu teminat alacakları, niteliği gereği kredi kalitesi yüksek niteliktedir. Kredili alacakların tamamı müşterilerden alınan teminatlar ile güvence altındadır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2021	Alacaklar					Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Borsa Para Piyasasından Alacaklar	Banka
Önceki Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Borsa Para Piyasasından Alacaklar	Banka
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	63.820	1.042.481.069	--	54.345.979	149.500.670	30.000.000	22.300.235
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	63.820	1.042.481.069	--	54.345.979	149.500.670	30.000.000	22.300.235
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	63.820	1.042.481.069	--	54.345.979	149.500.670	30.000.000	22.300.235
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

(2) Ticari alacakların 435.662.297 TL' si müşterilerden olan kredili ve kredisiz alacaklardan. 558.041.483 TL' si VİOP'a verilen teminat alacaklarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 itibariyle 1.632.275 TL ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar, 45.261.517 TL kaldıraçlı alım satım işlemleri ve diğer alacaklar 1.947.317 TL'dir. Takas merkezi alacakları bulunmaktadır. Söz konusu teminat alacakları, niteliği gereği kredi kalitesi yüksek niteliktedir. Kredili alacakların tamamı müşterilerden alınan teminatlar ile güvence altındadır

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket'in önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirket'in türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
		Toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	2.762.931.528	2.263.881.505	2.260.258.514	1.286.791	2.336.200	--
Banka Kredileri	247.988.163	247.988.163	247.988.163	--	--	--
Kira Yükümlülükleri	9.292.799	4.175.262	552.271	1.286.791	2.336.200	--
İhraç Edilmiş Finansman						
Bonosu	706.682.486	212.750.000	212.750.000	--	--	--
Diğer finansal borçlar	225.726	225.726	225.726			
Ticari Borçlar	1.793.723.406	1.793.723.406	1.793.723.406	--	--	--
Diğer Borçlar	5.018.948	5.018.948	5.018.948	--	--	--

Önceki Dönem

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar		3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
		Toplamı (=I+II+III+IV)					
Türev Olmayan Finansal							
Yükümlülükler	1.413.092.150	1.423.197.837	1.419.981.001	1.141.523	2.075.313	--	--
Banka Kredileri	57.751.000	57.751.000	57.751.000	--	--	--	--
Kiralama Yükümlülükleri	2.809.535	3.676.992	460.156	1.141.523	2.075.313	--	--
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu	303.511.770	312.750.000	312.750.000	--	--	--	--
Diğer finansal borçlar	16.523	16.523	16.523	--	--	--	--
Ticari Borçlar	1.033.568.576	1.033.568.576	1.033.568.576	--	--	--	--
Diğer Borçlar	15.434.746	15.434.746	15.434.746	--	--	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski,piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Şirket, faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve pay senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki dönemde olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve pay senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket

Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Riski

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Şirket, döviz cinsinden kredileri nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Şirket, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 30 Eylül 2022

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	4.134.567	(4.134.567)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.134.567	(4.134.567)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	349.833	(349.833)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	349.833	(349.833)
TOPLAM (3+6)	4.484.400	(4.484.400)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Önceki Dönem 31 Aralık 2021

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	630.343	(630.343)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	630.343	(630.343)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	422.012	(422.012)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Euro Net Etki (4+5)	422.012	(422.012)
TOPLAM (3+6)	1.052.355	(1.052.355)

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2022				
Cari Dönem	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	2.567.275	138.743	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	42.276.728	2.095.699	195.185	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	20.670.743	750.000	379.000	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	65.514.745	2.984.442	574.185	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	65.514.745	2.984.442	574.185	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	20.670.743	750.000	379.000	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	20.670.743	750.000	379.000	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	20.670.743	750.000	379.000	--	--
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	44.844.002	2.234.442	195.185	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	44.844.002	2.234.442	195.185	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31.12.2021				
Önceki Dönem	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	709.467	54.669	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.814.083	431.051	287.429	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	15.875.661	1.223.322	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	26.399.211	1.709.042	287.429	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	26.399.211	1.709.042	287.429	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.875.661	1.223.322	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	15.875.661	1.223.322	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	15.875.661	1.223.322	--	--	--
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.523.550	485.720	287.429	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.523.550	485.720	287.429	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--	--

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket faaliyeti gereği, bu riski faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar (Vadeli Mevduat)	5.573.333	9.299.441
Finansal Yükümlülükler	(1.051.429.174)	(378.088.828)
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar	--	--
Finansal Yükümlülükler	--	--

30 Eylül 2022 tarihinde; diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük olsaydı vergi öncesi kar 10.458.558 TL daha yüksek olacaktı, sözkonusu faiz 100 baz puan daha yüksek olsaydı vergi öncesi kar 10.458.558 TL daha düşük olacaktı. 31 Aralık 2021 tarihinde; diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük olsaydı vergi öncesi kar 2.176.640 TL daha yüksek olacaktı, sözkonusu faiz 100 baz puan daha yüksek olsaydı vergi öncesi kar 2.176.640 TL daha düşük olacaktı.

Fiyat Riski

Şirket, portföyünde bulunan pay senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı pay senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem gören bu paylarda %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in net kar/zararında 4.212.503 TL oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 14.902.464 TL)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in fiyat riski pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	280.470.502	149.024.640
Toplam	280.470.502	149.024.640

İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

39. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

30 Eylül 2022	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler Ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	688.257.131	--	--	--	--	688.257.131	688.257.131	6
Ticari alacaklar	--	2.272.687.149	--	--	--	2.272.687.149	2.272.687.149	10
Finansal yatırımlar	--	--	476.030	280.470.502	--	280.946.532	280.946.532	7
Finansal Yükümlülükler								
Finansal borçlar	--	--	--	--	1.051.429.174	1.051.429.174	1.051.429.174	8
Ticari borçlar	--	--	--	--	1.793.723.406	1.793.723.406	1.793.723.406	10
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	9
31 Aralık 2021								
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	435.276.937	--	--	--	--	435.276.937	435.276.937	6
Ticari alacaklar	--	1.042.544.889	--	--	--	1.042.544.889	1.042.544.889	10
Finansal yatırımlar	--	--	476.030	149.024.640	--	149.500.670	149.500.670	7
Finansal Yükümlülükler								
Finansal borçlar	--	--	--	--	378.088.828	378.088.828	378.088.828	8
Ticari borçlar	--	--	--	--	1.033.568.576	1.033.568.576	1.033.568.576	10
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	9

İNO YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AIT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal Varlıklar

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

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	280.470.502	--	476.030	280.946.532
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık	280.470.502	--	--	280.470.502
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık	--	--	476.030	476.030
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	149.024.640	--	476.030	149.500.670
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık	149.024.640	--	--	149.024.640
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık	--	--	476.030	476.030

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

40. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirketimiz merkezinde yapılan 11.10.2022 tarihli yönetim kurulu toplantısında;

- 1- 15.09.2022 Tarihli Borsa İstanbul'un E-18454353-100.04.02-11235 sayılı duyurusu ile paylarımız 03.10.2022 tarihinden itibaren Yıldız Pazar da işlem görmeye başlamıştır.
- 2- Kuştepe Mah. Mecidiyeköy Yolu Cad. N14 V Plaza Kat:8/9 Mecidiyeköy, Şişli / İstanbul adresinde faaliyet gösteren Genel Merkezimizin, büyüme potansiyeli nedeniyle, Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. N4 (2.Blok) D:16 Ümraniye/İstanbul adresine taşınmasına karar verilmiştir.
- 3- Şirketimizin 12.10.2022 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında;

Şirketimizin pay fiyatının Şirket faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmaması sebebiyle, pay fiyatının istikrarlı ve gerçek değerine uygun oluşumuna katkı sağlamak amacıyla pay geri alımı yapılmasına, pay geri alım işlemlerinin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihli duyurularına istinaden gerçekleştirilmesine, pay geri alımına konu edilebilecek azami pay sayısının Şirket sermayesinin %4,38'ine karşılık gelen 10.000.000 TL nominal değerli 10.000.000 adet pay olarak belirlenmesine, Payların geri alımı için ayrılacak fonun şirket iç kaynaklarından karşılanmak üzere en fazla 80.000.000 TL olarak belirlenmesine, Payların geri alımına ilişkin hususlar konusunda yapılacak ilk genel kurulda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine, ilgili özel durum açıklamalarının yapılmasına karar verilmiştir.

- 4- Şirketimiz merkezinde yapılan 12.10.2022 Yönetim Kurulu toplantısında;
Şirketimiz bünyesinde sermaye piyasası faaliyetinde bulunmak üzere;
Hafiziye Mahallesi Kazım Karabekir Bulvarı N 120 Gold Van İş Merkezi A Blok Kat:1 N6 İpekyolu/Van adresinde,
Van İrtibat Bürosu açılmasına ve söz konusu irtibat bürosunun faaliyete hazır hale getirilmesine, Bu konuda gerekli
izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmasına karar verilmiştir.

**41. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da finansal tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir
Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar**

Bulunmamaktadır.