

İş Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap
dönemine ait finansal tablolar ve bağımsız
denetçi raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Kat: 2-3-4 Daire: 54-57-59
34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İş Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

İş Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Building a better
working world**

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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



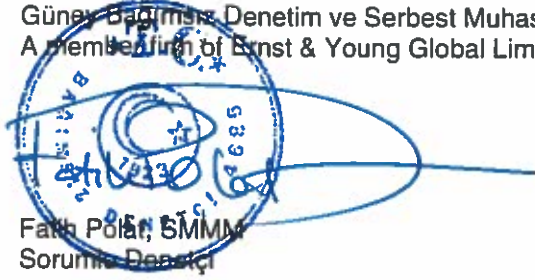
**Building a better
working world**

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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



Fatih Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

27 Ocak 2023
İstanbul, Türkiye

İçindekiler	Sayfa
Finansal durum tablosu	2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tablosu.....	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	6 – 46

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONE EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		486.803.214	233.306.387
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	200.523.704	121.359.237
Finansal Yatırımlar	5	196.463.905	72.613.084
Ticari Alacaklar	6	78.916.334	37.462.415
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	75.815.870	36.425.708
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	3.100.464	1.036.707
Diğer Alacaklar		5.941.259	-
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	5.930.317	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	10.942	-
Peşin Ödenmiş Giderler	8	3.085.797	885.776
Diğer Dönen Varlıklar	13	1.872.215	985.875
DURAN VARLIKLAR		21.374.401	40.717.335
Finansal Yatırımlar	5	-	19.378.729
İştirakler	5	11.142.857	11.142.857
Maddi Duran Varlıklar	9	2.726.219	3.236.271
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.794.979	1.748.580
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	2.029.802	1.625.839
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	3.680.544	3.585.059
TOPLAM VARLIKLAR		508.177.615	274.023.722
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		50.620.792	28.804.730
Türev Araçlar	17	-	1.726.864
Diğer Borçlar	7	6.658.745	3.010.155
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	25.683.455	14.785.009
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	644.634	770.977
- İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	544.276	746.980
- İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		100.358	23.997
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	11.519.564	6.280.523
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		11.434.564	6.195.523
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		85.000	85.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	6.114.394	2.231.202
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	4	3.606.561	891.266
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.507.833	1.339.936
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.956.645	4.701.549
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	3.776.840	3.685.771
- İlişkili taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	2.559.382	3.576.387
- İlişkili olmayan taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.217.458	109.384
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	2.179.805	1.015.778
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.179.805	1.015.778
ÖZKAYNAKLAR		451.600.178	240.517.443
Ödenmiş Sermaye	14	65.000.000	65.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler ve Giderler	14	(1.094.339)	(381.500)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları(Kayıpları)		(1.094.339)	(381.500)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler ve Giderler	14	36.031.839	8.985.544
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları(Kayıpları)		36.031.839	8.985.544
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	22.586.677	18.911.677
Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları	14	104.326.722	50.985.526
Net Dönem Karı veya Zararı		224.749.279	97.016.196
TOPLAM KAYNAKLAR		508.177.615	274.023.722

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	345.699.511	168.740.284
BRÜT KAR		345.699.511	168.740.284
Genel yönetim giderleri	18	(131.191.979)	(69.648.617)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	19	(4.456.500)	(3.032.214)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	58.685	31.486
FAALİYET KARI		210.109.717	96.090.939
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	83.613.683	43.981.666
Yatırım faaliyetlerinden giderler	16	(1.883.806)	(9.925.152)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		291.839.594	130.147.453
Finansman giderleri	11	(963.572)	(1.036.938)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		290.876.022	129.110.515
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(66.126.743)	(32.094.319)
Dönem vergi gideri	21	(68.222.291)	(33.333.988)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	21	2.095.548	1.239.669
DÖNEM KARI		224.749.279	97.016.196
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(712.839)	89.621
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	12	(950.452)	112.026
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	21	237.613	(22.405)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		27.046.295	1.547.514
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)	14	28.975.494	1.628.962
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	21	(1.929.199)	(81.448)
Diğer Kapsamlı Gelir		26.333.456	1.637.135
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		251.082.735	98.653.331

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnotlar	Ödenmiş Sermaye	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynak	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		65.000.000	7.438.030	(471.121)	16.736.677	18.904.830	59.255.696	166.864.112	
Transferler	14	-	-	-	2.175.000	57.080.696	(59.255.696)	-	-
Kar Payları	14	-	-	-	-	(25.000.000)	-	(25.000.000)	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	97.016.196	97.016.196	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	1.547.514	89.621	-	-	-	1.637.135	-
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		65.000.000	8.985.544	(381.500)	18.911.677	50.985.526	97.016.196	240.517.443	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		65.000.000	8.985.544	(381.500)	18.911.677	50.985.526	97.016.196	240.517.443	
Transferler	14	-	-	-	3.675.000	93.341.196	(97.016.196)	-	-
Kar Payları	14	-	-	-	-	(40.000.000)	-	(40.000.000)	-
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	224.749.279	224.749.279	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	27.046.295	(712.839)	-	-	-	26.333.456	-
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		65.000.000	36.031.839	(1.094.339)	22.586.677	104.326.722	224.749.279	451.600.178	

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot		
İşletme faaliyetlerden nakit akışları		230.045.529	59.843.461
Net dönem karı		224.749.279	97.016.196
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		114.830.572	10.155.212
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	5.060.178	2.602.643
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.341.130	6.754.049
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	12.341.130	6.937.261
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	-	(183.212)
Faiz / (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(12.716.982)	(20.703.214)
Gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		46.158.756	(10.058.495)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değ.kayıpları/(kazançları)ile ilgili düzl.		46.158.756	(10.058.495)
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16	(300.000)	(187.200)
Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler	21	66.126.743	32.094.319
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(7.569)	(346.261)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.831.684)	(629)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(45.321.963)	(17.482.628)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	8	(2.200.021)	(200.176)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(43.121.942)	(17.282.452)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		294.257.888	89.688.780
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit			
Çalışan haklarına ilişkin ödemeler	12	(6.888.514)	(5.402.820)
Vergi iadeleri / (ödemeleri)	21	(57.323.845)	(24.442.499)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(110.027.254)	(3.918.890)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9,10	1.847.401	11.600
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(2.370.797)	(2.812.580)
Alınan temettüler	16	300.000	187.200
Alınan faiz		14.046.963	19.960.240
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları	5	(123.850.821)	(21.265.350)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(40.000.000)	(25.000.000)
Ödenen temettüler	14	(40.000.000)	(25.000.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		80.018.275	30.924.571
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		7.569	346.262
Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki net artış		80.025.844	31.270.833
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	120.497.365	89.226.532
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	200.523.209	120.497.365

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

İş Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket") 23 Ekim 2000 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 6 Kasım 2000 tarih ve 5168 sayılı Türk Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket, Türkiye İş Bankası AŞ Grubu'na aittir ve ana hissedarları Şirket sermayesindeki %70'lik payı ile İş Yatırım Menkul Değerler AŞ ve %20 pay ile Anadolu Hayat Emeklilik AŞ'dir. Şirket'in merkezi İş Kuleleri, Kule 1 Kat:7, 34330 4. Levent - İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 79'dır. (31 Aralık 2021: 69).

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 27 Ocak 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, finansal tablolarda 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

2.1.3. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" bakiyesi içerisinde yer alan 12.659.146 TL tutarındaki bakiye "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" kalemine sınıflandırılmıştır.

2.1.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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 ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

Ağustos 2021'de K GK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. MS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası ve 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren standartlar haricinde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Hasılat

Ücret ve komisyon gelir giderleri: Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetim komisyonları, yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Performans komisyon gelirleri: Performans ücreti gelirleri, Şirket tarafından yönetilen portföy yönetimi müşterilerinden; sözleşme üzerinde belirlenmiş oranlar dahilinde, benchmark (karşılaştırma ölçütü) oranları üzerinden hesaplanarak alınan performans komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Performans ücreti gelirleri sözleşmede belirtilen ilgili performans dönemi sonunda tahakkuk esasını uyarınca muhasebeleştirilir.

Faiz gelir ve gideri: Faiz gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri vadeli mevduat faiz gelirlerini, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini ve ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri; faiz giderleri ise repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Temettü geliri: Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınmaktadır.

2.2.4. Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması ve varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.5. Maddi Duran Varlıklar

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

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluşukça dönem kar / zararı içinde muhasebeleştirilir.

Amortisman

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

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

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

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 10 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal itfa yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

2.2.7. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama dönemi sonunda, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair herhangi bir gösterge olup olmadığı açısından değerlendirilir. 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 dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.2.8. Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansal giderler, oluştukları dönemlerde kar / zarara kaydedilmektedir.

2.2.9. Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

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

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara finansal varlıklar, finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.9. Finansal Araçlar (devamı)

b) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ilk kayda alınmaları piyasa değerleri üzerinden olmaktadır. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

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

c) İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar, iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

f) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ve hisse senedi opsiyonlarının ihracı ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklardan azalış olarak kayıtlara alınır.

g) Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılmaktadır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.9. Finansal Araçlar (devamı)

h) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ile ters repo işlemlerinden alacaklar ve borsa para piyasasından alacakları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Bankalardaki vadeli mevduatlar işlem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

i) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur.

Şirket, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" hükümlerine uygun olarak, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar ile değer düşüklüğü hükümlerinin uygulandığı banka mevduatları için beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır.

k) Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

2.2.10. Yabancı Para İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, dönem kar zararına yansıtılmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Amerikan Doları	18,6983	12,9775
Avro	19,9349	14,6823

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.11. Pay Başına Kazanç

Pay Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

2.2.12. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Rapor dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

2.2.13. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

"Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 37") uyarınca, herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamişsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2.2.14. İlişkili Taraflar

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

2.2.15. Vergilendirme

Dönemin vergi karşılığı, cari dönem kurumlar vergisi ve ertelenmiş verginin değişim farkını içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.15. Vergilendirme(devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

2.2.16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı

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 ve kadınlar için hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır.

Bu yükümlülük 30 günlük maaşın üzerinden en fazla 15.371,40 TL’ye göre (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Toplam yükümlülük hesaplanırken Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörmektedir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade etmektedir. Sonuçta, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı	2,21%	3,50%
Beklenen maaş/limit artış oranı	38,00%	14,00%
Tahmin edilen emekliliğe hak kazanma oranı	91,00%	92%

Yukarıdaki beklenen maaş/limit artış oranı, hükümetin yıllık enflasyon için gelecekteki hedeflerine göre belirlenmiştir.

Emeklilik Planı

Şirket’in personele sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.17. Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.2.18. Kiralamalar

Şirket'in TFRS 16 standardına uygun olarak uygulamakta olduğu muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.18. Kiralamalar (devamı)

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

2.2.19. Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	971.445	116.498.945
- Vadeli mevduat	-	114.667.798
- Vadesiz mevduat	971.445	1.831.147
Ters repo işlemlerinden alacaklar	2.042.733	355.078
Fon	197.509.526	4.505.214
Toplam	200.523.704	121.359.237

(*) Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, banka mevduatları için 238 TL ters repo için 257 TL tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarda kayıt altına almıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatların 947.403 TL'si ilişkili taraf olan Türkiye İş Bankası A.Ş. nezdinde bulunmaktadır (31 Aralık 2021: bankalardaki mevduatların 33.333.220 TL'si ilişkili taraf olan Türkiye İş Bankası A.Ş. nezdindedir).

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat hesabı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Faiz oranı (%)	Vade	Tutar
TL	17,25	26 Ocak 2022	31.613.870
TL	16,75	6 Ocak 2022	23.011.735
TL	23,75	10 Şubat 2022	14.457.833
TL	16,25	11 Ocak 2022	14.153.983
TL	17,00	20 Ocak 2022	14.081.336
TL	16,25	13 Ocak 2022	11.319.348
TL	20,60	2 Şubat 2022	6.029.693
Toplam			114.667.798

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ters repo işlemlerinden alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvili-TL	8,85	2 Ocak 2023	2.042.000	2.042.733
31 Aralık 2021	Faiz oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvili-TL	12,75	3 Ocak 2022	355.000	355.078

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	200.523.704	121.359.237
Faiz tahakkukları (-)	(990)	(1.330.970)
Beklenen zarar karşılığı	495	469.098
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	200.523.209	120.497.365

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 24'te açıklanmıştır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İlişkili taraf açıklamaları

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ilişkili taraflardan alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. İş Bankası A.Ş. ^(*)	947.403	33.333.220
Toplam	947.403	33.333.220

(*) T. İş Bankası AŞ nezdinde bulunan vadeli ve vadesiz mevduat bakiyelerinden oluşmaktadır.

<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)</i>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	31.055.392	14.693.779
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	26.655.619	11.735.952
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	10.562.150	8.280.899
İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.	4.730.862	530.838
Milli Reasürans Türk A.Ş.	2.806.636	1.150.610
Tecim Yapı Elemanları. İnş. Ser. AŞ	5.211	1.864
Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı	-	31.766
Toplam	75.815.870	36.425.708

(*) Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının 41.632.103 TL'si dönem içerisinde tahakkuk etmiş performans yönetimi komisyon alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 19.525.436 TL).

<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İş Yatırım A.Ş VİOB teminatından alacaklar	5.930.317	-
Toplam	5.930.317	-

<i>İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T. İş Bankası AŞ ^(*)	1.436.147	740.175
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	1.327.006	2.803
Softtech Yazılım Tekn. Ar-Ge ve Paz. Tic. A.Ş.	398.627	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	212.813	61.444
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic.ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	141.540	14.515
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	65.142	72.329
Erişi Müşteri Hizmetleri A.Ş.	25.286	-
Toplam	3.606.561	891.266

(*) Türkiye İş Bankası A.Ş.'ye olan saklama bedeli ve yönetim ücreti pay bedeli yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Finansal Yatırımlar

		31 Aralık 2022	
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvilleri			
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	6.829.508	29.454.047	28.703.896
Toplam	6.829.508	29.454.047	28.703.896

		31 Aralık 2021	
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvilleri			
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	6.829.508	19.963.541	19.378.729
Toplam	6.829.508	19.963.541	19.378.729

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Yönetim Kurulu, Denetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına sağlanan ücret, kıdem tazminatı ve benzeri menfaatlerin toplamı 8.821.208 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 5.623.955 TL).

Türev Araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. swap sözleşmesi (yükümlülük)	-	1.726.864
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. swap sözleşmesi (varlık)	-	-
Toplam, net	-	1.726.864

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla yapılan işlemler:	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Komisyon gelirleri	338.408.824	165.525.990
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	255.407.886	118.508.397
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	62.815.438	34.608.368
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	10.727.702	8.409.937
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları Sanayi AŞ	974.144	1.334.470
Milli Reasürans TAŞ	2.906.562	1.253.348
İş Yatırım Ortaklığı AŞ	5.269.841	1.175.754
Turkifund (SICAV) Fonları	-	108.575
Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı	74.005	98.910
Tecim Yapı Elemanları. İnş. Ser. AŞ	37.876	28.231
Akyurt Rüzgar Enerji Üretim Ticaret A.Ş	145.767	-
Maki Elektrik Enerji Operasyonları Yönetimi AŞ	20.654	-
Mursal Enerji Üretim Sanayi Ticaret A.Ş	28.949	-
Alınan faizler	2.807.530	3.506.857
T. İş Bankası AŞ	2.807.530	3.506.857
Alınan temettüler	300.000	187.200
İş Yatırım Ortaklığı AŞ	300.000	187.200
Ödenen temettüler	40.000.000	25.000.000
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ	28.000.000	17.500.000
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	8.000.000	5.000.000
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ	2.000.000	1.250.000
Yatırım Finansman Menkul Değerler AŞ	1.960.000	1.225.000
Trakya Yatırım Holding A.Ş.	40.000	25.000
Kira gideri (*)	46.572	36.465
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ	46.572	36.465
Diğer	-	-
Personele yapılan sabit kıymet satışları	-	-
Diğer giderler	23.786.208	11.217.857
T.İş Bankası AŞ	15.867.276	8.086.137
Softtech Yazılım Teknolojileri Araşt. Gel. Pazl. AŞ	2.996.656	796.601
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim AŞ	2.285.778	989.952
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ	838.813	624.523
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi AŞ	829.993	446.146
İşnet Elektronik İletişim Hizmetleri AŞ	764.695	225.987
Erişim A.Ş	147.762	-
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ	52.632	30.045
Paşabahçe Mağazaları AŞ	2.603	1.174
T. İş Bankası Kültür Yayınları	-	17.292

(*) T.İş Bankası A.Ş. ile yapılan ofis kiralama sözleşmesi sebebiyle TFRS 16 kapsamında 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket finansal tablolarında 2.413.355 TL tutarında Kullanım Hakkı Varlıkları'na ve 3.103.658 TL tutarında Kiralama İşlemlerinden Borçlar'a yer verilmiştir. Bu kapsamda 845.149 TL faiz gideri, 2.004.671 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır. Bununla birlikte T.İş Bankası A.Ş.'ye 2.982.415 TL kira ödemesi yapılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ilişkili kuruluş olan Softtech Yazılım Teknolojileri Araşt. Gel. Pazl. A.Ş.'ye verilen avans tutarı 994.700 TL'dir (31 Aralık 2021: 985.875).

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

4. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

T. İş Bankası A.Ş. ile TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinden kullanım hakkı varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı kullanım hakkı varlıkları	3.500.469	3.908.997
Kira artış etkisi	917.557	565.067
Ek kira sözleşme etkisi	-	591.725
Amortisman gideri (-)	(2.004.671)	(1.565.320)
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	2.413.355	3.500.469
Kiralama Yükümlülükleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı kiralama yükümlülükleri	4.323.367	4.601.519
Kira artış etkisi	917.557	565.067
Ek kira sözleşme etkisi	-	591.725
Faiz gideri	845.149	987.137
Ödenen kira (-)	(2.982.415)	(2.422.081)
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	3.103.658	4.323.367

5. Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	125.041.146	46.693.994
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	42.718.863	13.743.370
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat (*)	-	12.175.720
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	28.703.896	-
Toplam	196.463.905	72.613.084
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (**)	-	19.378.729
Toplam	-	19.378.729

(*) Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat yoktur (31 Aralık 2021: 59.348 TL) tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarında kayıt altına almıştır.

(**) Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları için yoktur. (31 Aralık 2021: 2.518 TL) tutarında beklenen zarar karşılığı hesaplayarak finansal tablolarında kayıt altına almıştır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

5. Finansal Yatırımlar (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Borçlanma senetleri			
Devlet tahvilleri	36.876.880	56.712.425	56.712.425
	36.876.880	56.712.425	56.712.425
Yatırım fonları			
Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlar	38.539.927	67.296.921	67.296.921
	38.539.927	67.296.921	67.296.921
Alım satım amaçlı hisse senedi yatırımları			
Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları	251.369	1.031.800	1.031.800
	251.369	1.031.800	1.031.800
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları	4.284.902	42.718.863	42.718.863
	4.284.902	42.718.863	42.718.863
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar			
Özel sektör tahvilleri	6.829.508	29.454.047	28.703.896
	6.829.508	29.454.047	28.703.896
Genel Toplam	86.782.586	197.214.056	196.463.905

31 Aralık 2021			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Yatırım Fonları			
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	29.464.216	46.073.794	46.073.794
Toplam	29.464.216	46.073.794	46.073.794
Alım satım amaçlı hisse senedi yatırımları			
Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları	251.369	620.200	620.200
Toplam	251.369	620.200	620.200
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senedi yatırımları	4.284.902	13.743.370	13.743.370
Toplam	4.284.902	13.743.370	13.743.370
Genel Toplam	34.000.487	60.437.364	60.437.364

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve borsada işlem gören hisse senedi yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*) :	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	37.559.864	0,365	10.642.370	0,365
İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.	5.159.000	0,623	3.101.000	0,623
Toplam	42.718.864		13.743.370	

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

5. Finansal Yatırımlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve İş Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisseleri piyasa fiyatı ile değerlendirilmiş olup, raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen net 36.031.839 TL tutarındaki değer artışı (31 Aralık 2021: 8.985.544 TL değer artışı), özkaynaklar altındaki finansal varlık değer farkında gösterilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen uzun vadeli finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	31 Aralık 2022		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvilleri	6.829.508	29.454.047	28.703.896
	6.829.508	29.454.047	28.703.896

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	31 Aralık 2021		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Özel sektör tahvilleri	6.829.508	19.963.541	19.378.729
	6.829.508	19.963.541	19.378.729

İştirakler

Şirket, 31 Aralık 2022 itibarıyla 130.000.000 TL sermayeye sahip Efes Varlık Yönetimi A.Ş.'de 11.142.857 TL nominal sermaye ile %8,57 paya sahiptir (31 Aralık 2021 de Efes Varlık Yönetimi A.Ş.'nin sermayesi 130.000.000 TL olup, Şirket 11.142.857 TL nominal sermaye ile % 8,57 paya sahiptir).

Efes Varlık Yönetimi AŞ'nin başlıca faaliyet konusu, mevduat bankaları, katılım bankaları ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın almak, satmak, satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil etmek, varlıkları nakde çevirmek veya bunları yeniden yapılandırmak ve satmaktır. Efes Varlık Yönetimi A.Ş.'nin hâkim sermayedarı, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'dir.

6. Ticari Alacaklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan portföy yönetim ve performans ücreti alacakları (Not 4)	75.815.870	36.425.708
İlişkili olmayan taraflardan portföy yönetim ve performans ücreti alacakları	3.100.464	1.036.707
Toplam	78.916.334	37.462.415

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

7. Diğer Borçlar ve Alacaklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	5.780.107	2.574.987
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	878.638	435.168
Toplam	6.658.745	3.010.155

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli alacaklar	10.942	-
Toplam	10.942	-

8. Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in peşin ödenmiş giderleri gelecek aylara ait giderlerden oluşmakta olup aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen yazılım ve program bakım giderleri	1.267.168	691.334
Peşin ödenen sağlık sigortası gideri	1.463.555	65.028
Peşin ödenen taşıt araçları sigorta gideri	23.499	20.149
Diğer	331.575	109.265
Toplam	3.085.797	885.776

9. Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir

Cari Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	942.531	-	(402.095)	540.436
Mobilya ve demirbaşlar	5.017.132	703.550	-	5.720.682
Özel maliyetler	2.373.368	-	-	2.373.368
Toplam	8.333.031	703.550	(402.095)	8.634.486
Cari dönem amortismanı				
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Taşıtlar	(555.100)	(138.763)	402.095	(291.768)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.109.940)	(870.846)	-	(3.980.786)
Özel maliyetler	(1.431.720)	(203.993)	-	(1.635.713)
Toplam	(5.096.760)	(1.213.602)	402.095	(5.908.267)
Maddi Duran Varlıklar, net	3.236.271			2.726.219

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

9. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Önceki Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Taşıtlar	942.531	-	-	942.531
Mobilya ve demirbaşlar	4.221.685	819.154	(23.707)	5.017.132
Özel maliyetler	1.376.907	996.461	-	2.373.368
Toplam	6.541.123	1.815.615	(23.707)	8.333.031
Cari dönem				
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Taşıtlar	(366.800)	(188.300)	-	(555.100)
Mobilya ve demirbaşlar	(2.376.027)	(741.902)	7.989	(3.109.940)
Özel maliyetler	(1.360.031)	(71.689)	-	(1.431.720)
Toplam	(4.102.858)	(1.001.891)	7.989	(5.096.760)
Maddi Duran Varlıklar, net	2.438.265			3.236.271

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Haklar	6.505.284	1.667.247	-	8.172.531
Toplam	6.505.284	1.667.247	-	8.172.531
Cari dönem				
İtfa Payları	1 Ocak 2022	itfa payı	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Haklar İtfa ve Tükenme Payı	(4.756.704)	(1.620.848)	-	(6.377.552)
Toplam	(4.756.704)	(1.620.848)	-	(6.377.552)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	1.748.580			1.794.979

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar(devamı)

Önceki Dönem				
Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar	5.508.319	996.965	-	6.505.284
Toplam	5.508.319	996.965	-	6.505.284
İtfa Payları	1 Ocak 2021	Cari dönem itfa payı	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar İtfa ve Tükenme Payı	(3.155.952)	(1.600.752)	-	(4.756.704)
Toplam	(3.155.952)	(1.600.752)	-	(4.756.704)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	2.352.367			1.748.580

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

11. Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama İşlemlerinden Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kullanım hakkı varlıkları ve kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı kullanım hakkı varlıkları	3.585.059	4.162.770
Sözleşme kira artış etkisi	917.557	565.067
Ek kira sözleşme etkisi	1.403.656	591.725
Amortisman gideri (-)	(2.225.728)	(1.734.503)
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	3.680.544	3.585.059
Kiralama Yükümlülükleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı kullanım hakkı yükümlülükleri	4.456.748	4.942.089
Sözleşme kira artış etkisi	917.557	565.067
Ek kira sözleşme etkisi	1.403.656	591.725
Faiz gideri	963.572	1.036.938
Ödenen kira (-)	(3.320.059)	(2.679.071)
31 Aralık tarihi itibarıyla bakiye	4.421.474	4.456.748

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		
- Performans prim karşılığı	10.084.000	5.784.000
- Kullanılmamış izin karşılığı	1.350.564	411.523
Toplam	11.434.564	6.195.523
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		
- Kıdem tazminatı karşılığı	2.179.805	1.015.778
Toplam	2.179.805	1.015.778

Performans prim karşılığı

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda, performans prim karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	5.784.000	4.180.000
Ödenen primler	(6.747.215)	(4.832.556)
Dönem gideri	11.047.215	6.436.556
Dönem sonu karşılık	10.084.000	5.784.000

Kullanılmamış izin karşılığı

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda, kullanılmamış izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	411.523	372.314
Yıl içinde ayrılan karşılık	939.041	39.209
Dönem sonu karşılık	1.350.564	411.523

Diğer kısa vadeli karşılıklar

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda, dava karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	85.000	268.212
Yıl içinde ayrılan /(ödenen) dava karşılığı	-	(183.212)
Dönem sonu karşılık	85.000	85.000

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekliliklerinden dolayı oluşacak ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanmış gelecekteki muhtemel yükümlülüklerinin bugünkü değerini göstermektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanlar hak ettikçe tahakkuk esasına göre hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması hükümet tarafından belirlenen kıdem tazminatı tavanına dayanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçerli kıdem tazminatı tavanı sırasıyla 15.371,40 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

KGK tarafından 12 Mart 2013 tarihli 28585 sayılı resmi gazete ile yayınlanan "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS 19") Hakkında Tebliğ" ile yürürlüğe konulan ve 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde geçerli olan TMS 19'a göre tanımlanmış net fayda borcunun yeniden ölçülmesi ile ortaya çıkan aktüeryal kayıp ve kazançlar, ertelenmiş vergi etkisinden arındırılarak, özkaynaklar altında diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	1.015.778	1.236.572
Hizmet maliyeti	126.832	225.311
Faiz maliyeti	228.042	236.185
Ödenen kıdem tazminatı	(141.299)	(570.264)
Aktüeryal kayıp/kazanç	950.452	(112.026)
Dönem sonu karşılık	2.179.805	1.015.778

13. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Diğer Dönen Varlıklar</i>		
Verilen avanslar	1.872.215	985.875
Toplam	1.872.215	985.875

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		
İlişkili taraflara kısa vadeli yükümlülükler (Not 4) (*)	3.606.561	891.266
Gider tahakkukları	2.507.833	1.339.936
Toplam	6.114.394	2.231.202

(*) İlişkili taraflardan alınan hizmetlere ilişkin gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

14. Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi 65.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 65.000.000 TL). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerinde 65.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisselerin 100.000 TL'si (A) Grubu, 64.900.000 TL'si (B) Grubudur. Kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL'dir. Yönetim Kurulu üyelerinin 6'sı (A) grubu, 3'ü ise (B) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Şirket'in kar dağıtımında imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2022		
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ (A Grubu)	0,15	100.000	100.000
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ (B Grubu)	69,85	45.400.000	45.400.000
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ (B Grubu)	20,00	13.000.000	13.000.000
Diğer (B Grubu)	10,00	6.500.000	6.500.000
Toplam	100,00	65.000.000	65.000.000

	31 Aralık 2021		
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ (A Grubu)	0,15	100.000	100.000
İş Yatırım Menkul Değerler AŞ (B Grubu)	69,85	45.400.000	45.400.000
Anadolu Hayat Emeklilik AŞ (B Grubu)	20,00	13.000.000	13.000.000
Diğer (B Grubu)	10,00	6.500.000	6.500.000
Toplam	100,00	65.000.000	65.000.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 18.911.677 TL tutarında olan yasal yedeklerine, 23 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararıyla, 3.675.000 TL tutarında geçmiş yıl karından aktarım yapılmış, yasal yedekler toplamı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 22.586.677 TL'ye ulaşmıştır.

23 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2021 yılı karından aşağıda belirtildiği şekilde dağıtım yapılmış, kalan tutar sermaye artırımında kullanılmak üzere, olağanüstü yedeklere aktarılmıştır:

	Tutar
A - Ortaklara temettü ödemesi	40.000.000
B - Kanuni yedek akçe	3.675.000
Toplam	43.675.000

31 Mart 2022 tarihinde 40.000.000 TL tutarındaki temettünün tamamı nakit olarak ödenmiştir.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

14. Özkaynaklar (devamı)

Geçmiş yıllar karları

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 104.326.722 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 50.985.526 TL).

Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in 38.433.962 TL tutarında finansal varlık değer artış fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 9.458.467 TL değer artışı). Bu fon, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan İş Yatırım Ortaklığı AŞ ve İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı AŞ hisselerinin gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmesinden ortaya çıkan değer artış fonudur. 2.402.123 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü (31 Aralık 2021: 472.923 TL ertelenmiş vergi yükümlülüğü) yine bu fon hesabında netleştirilmiştir.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)

1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli olan "TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardında yapılan değişiklikler doğrultusunda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında ortaya çıkan ve ertelenmiş vergi etkisinden arındırılmış tutarı 1.094.339 TL (31 Aralık 2021: 381.500 TL) olan aktüeryal kayıp özkaynaklar altında "Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

15. Hasılat

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Portföy yönetim komisyonları	345.699.511	168.740.284
Toplam	345.699.511	168.740.284

16. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetleri gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<i>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</i>		
Finansal yatırımlar değer artış karları	46.306.398	19.520.574
Menkul kıymet alım / satım karı	18.989.833	1.060.253
Bankalardan alınan faiz gelirleri	10.287.293	18.237.113
Menkul kıymet faiz gelirleri	2.429.689	2.466.101
Maddi duran varlık satış kazancı	1.831.683	628
Türev işlem reeskontu	1.726.864	-
Kur farkı gelirleri	483.486	610.809
TFRS 9	467.517	-
Vob nema faizi	435.705	-
Türev işlem vade sonu geliri	355.215	1.898.988
Temettü gelirleri	300.000	187.200
Toplam	83.613.683	43.981.666

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
<i>Yatırım faaliyetlerinden giderler</i>		
Türev İşlemlerden kur farkı gideri	1.657.600	6.899.760
Kur farkı giderleri	226.206	100.573
Türev işlem reeskontu	-	2.495.132
Beklenen zarar karşılığı	-	429.687
Toplam	1.883.806	9.925.152

17. Türev Araçlar

Türev Araçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflarla yapılan swap sözleşmesi (yükümlülük) (Not 4)	-	1.726.864
İlişkili taraflarla yapılan swap sözleşmesi (varlık) (Not 4)	-	-
Toplam	-	1.726.864

18. Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<i>Genel yönetim giderleri</i>		
Personel giderleri	62.004.911	32.731.275
Vergi, resim ve harçlar	14.108.196	6.360.060
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	11.760.050	5.128.884
Ekran bilgi akışı gideri	10.077.244	7.412.284
Kurucu giderleri	7.306.100	3.348.345
Fon hizmet giderleri	6.911.587	3.912.340
Acentalık komisyonu	6.268.035	2.348.356
Amortisman ve itfa giderleri	5.060.178	4.337.145
Bina giderlerine katılma payı	2.054.991	747.830
Yönetim kurulu huzur hakkı	1.992.600	1.447.200
Saklama giderleri	1.200.363	816.994
Diğer	1.270.324	336.946
Operatörlük ücreti	1.121.675	684.493
Kira giderleri	55.725	36.465
Toplam	131.191.979	69.648.617

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

18. Genel Yönetim Giderleri (devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri		
Ücret giderleri	30.970.967	16.904.308
İkramiye ve primler	17.367.732	9.999.968
SSK işveren payı	6.519.986	3.161.590
Yemek giderleri	1.222.145	658.395
Kıdem tazminatı karşılığındaki değişim	354.874	461.496
İzin karşılığındaki değişim	939.041	187.508
Diğer personel giderleri	4.630.166	1.358.010
Toplam	62.004.911	32.731.275

19. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Reklam ve tanıtım giderleri	3.464.872	2.487.091
Dağıtım giderleri	943.403	539.091
Seyahat giderleri	48.225	6.032
Toplam	4.456.500	3.032.214

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Diğer gelirler	58.685	31.486
Toplam	58.685	31.486

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

15 Nisan 2022 tarih 7394 sayılı kanunun 25 inci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun "Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı" başlıklı 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklikle; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır. Ayrıca aynı Kanunun 26 ncı maddesi söz konusu %25'lik oranın 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Şubat 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 2022 takvim yılında da uygulanabilmesi düzenlenmiştir.

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, 13'üncü maddesi, transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni düzenlemeler getirmiş olup söz konusu bu düzenlemeler 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD'nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

18 Kasım 2007 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 No'lu "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Genel Tebliği" uyarınca "Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları zorunludur.

Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Türk vergi sistemine göre oluşmuş mali zararlar yalnızca 5 yıl taşınabilirler.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Şirket'in dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	68.222.291	33.333.988
Peşin ödenen vergiler	(42.538.836)	(18.548.979)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25.683.455	14.785.009

Aşağıda dökümü verilen vergi mutabakatında, Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	31 Aralık 2022	Oran	31 Aralık 2021	Oran
Vergi öncesi kar	290.876.022	%	129.110.515	%
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	72.719.006	25,00	32.277.629	25,00
Kanunen kabul edilmeyen giderler	23.220	0,01	15.971	0,01
Diğer	(6.615.483)	(0,15)	(199.281)	(0,15)
Vergi gideri	66.126.743	22,71	32.094.319	24,86

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde gelir tablosundaki vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	68.222.291	33.333.988
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(2.095.548)	(1.239.669)
Vergi gideri	66.126.743	32.094.319

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları</i>		
Performans prim karşılığı	2.521.000	1.446.000
'Sabit Kıymet Değerleme Farkı VUK 32/298Ç	1.191.668	-
Kıdem tazminatı karşılığı	544.951	203.156
Kiralama işlemlerinden kaynaklı geçici farklar	-	18.474
Finansal varlıklar değerleme farkı	210.918	145.574
Beklenen zarar karşılığı	-	107.422
Kullanılmamış izin karşılığı	337.641	102.881
Dava karşılığı	21.250	21.250
Türev işlemler reeskontu	-	431.716
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	4.827.428	2.476.473
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının Vergi Kanunları ile yöntem farkları	(245.935)	(377.710)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	(2.402.122)	(472.924)
Kiralama işlemlerinden kaynaklı geçici farklar	(32.690)	-
Diğer	(116.879)	-
Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.797.626)	(850.634)
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	2.029.802	1.625.839

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde net ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı, 1 Ocak	1.625.839	490.023
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	2.095.548	1.239.669
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(1.691.585)	(103.853)
Dönem sonu	2.029.802	1.625.839

22. Pay Başına Kazanç

Pay Başına Kazanç ilişkili 33 No'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS 33") uyarınca hazırlanmamıştır.

23. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, bir adet dava bulunmaktadır. Bu davaya ilişkin olarak 85.000 TL tutarında dava karşılığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2021: 85.000 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. nezdinde tutulan teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri: V No: 34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ 34") ve Seri:V, No:135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" ("Tebliğ 135") kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 ve Tebliğ 135 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

24.1. Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıkları bulundurmalarını istemektedir. Ticari alacaklar için 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.1. Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar(*)	Diğer(**)	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar					
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	75.815.870	3.100.464	-	5.941.259	971.445	152.713.241	2.042.733	240.585.012
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	75.815.870	3.100.464	-	5.941.259	971.445	152.713.241	2.042.733	240.585.012
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

^(*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

^(**) Tabloda "Diğer" içerisinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 2.042.733 TL ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.1. Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar ^(*)	Diğer ^(**)	Toplam
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf				
31 Aralık 2021								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	36.425.708	1.036.707	-	-	116.498.945	77.628.243	355.078	231.944.681
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	36.425.708	1.036.707	-	-	116.498.945	77.628.243	355.078	231.944.681
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

^(*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

^(**) Tabloda "Diğer" içerisinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 355.078 TL ters repo işlemlerinden alacaklar dahil edilmiştir.

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.2. Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in finansal borçlarından kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirmekte güçlük yaşaması riskidir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasadaki ismine zarar vermeden karşılamaktır.

Şirket, kısa vadeli varlıklarının kısa vadeli borçlarından daha fazla olması nedeniyle likidite riskine maruz kalmamaktadır.

24.3. Piyasa riski

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama dönemi sonundaki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle önemsiz olmakla birlikte, kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Amerikan Doları	18,6983	12,9775
Avro	19,9349	14,6823

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile bilanço tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle önemsiz olmakla birlikte, kur riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	ABD Doları	49.066	917.453	ABD Doları	140.570	1.824.241
Nakit ve Nakit Benzerleri	EUR	13	257	EUR	-	-
Finansal Yatırımlar	ABD Doları	1.500.000	28.703.896	ABD Doları	1.500.000	19.378.729
Net finansal durum tablosu içi yabancı para varlıklar			29.621.606	21.202.970		
Net finansal durum tablosu dışı yabancı para yükümlülükler			-	(19.206.700)		
Net yabancı para (yükümlülükler)/varlıklar			29.621.606	1.996.270		

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3. Piyasa riski

Kur riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022		
Kar/Zarar		
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.962.161	(2.962.161)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net Etki (1+ 2)	2.962.161	(2.962.161)
TOPLAM (3)	2.962.161	(2.962.161)
31 Aralık 2021		
Kar/Zarar		
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	199.627	(199.627)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net Etki (1+ 2)	199.627	(199.627)
TOPLAM (3)	199.627	(199.627)

Faiz oranı riski

Şirket, sahip olduğu nakdi, günün koşullarına göre menkul kıymet veya banka mevduatı olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, faiz oranına duyarlı finansal araçlar aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Bankalar-Vadeli mevduat	-	114.667.798
	Ters repo işlemlerinden alacaklar	2.042.733	355.078
	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	56.712.425	-
	İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	28.703.896	19.378.729
	Finansal yükümlülükler	4.471.474	4.456.748
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3. Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda değişken faizli finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmaktadır.

	Kar / (zarar)		Özkaynak(*)	
	100 bp artış	100 bp azalış	100 bp artış	100 bp azalış
31 Aralık 2022	(2.196.611)	2.322.849	(2.196.611)	2.322.849
31 Aralık 2021	(2.217.071)	2.833.094	(2.217.071)	2.833.094

(*) Kar / zarar etkisini içermektedir.

24.4. Hisse senedi fiyat riski

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. Hisse Senedi Piyasası endekslerinde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; Şirket'in Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin fiyatlarında meydana gelecek değişim nedeniyle özkaynaktaki fonlarda 4.271.886 TL (31 Aralık 2021:1.374.337 TL) artış veya azalış oluşacaktır; buna ilaveten gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan hisse senetlerinin fiyatlarında meydana gelecek değişim nedeniyle vergi öncesi karda 103.180 TL (31 Aralık 2021: 62.020 TL) artış veya azalış oluşacaktır.

24.5. Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;
Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

İŞ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.5. Piyasa riski (devamı)

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	396.020.025	-	-	396.020.025
Toplam	396.020.025	-	-	396.020.025
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	60.437.364	-	-	60.437.364
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduat	12.175.720	-	-	12.175.720
Türev araçlar	-	(1.726.864)	-	(1.726.864)
Toplam	72.613.084	(1.726.864)	-	70.886.220

24.6. Sermaye yönetimi

Şirket, Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

25. Taahhütler Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Yoktur.

26. Bağımsız Denetçi/ Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

1 Ocak – 31 Aralık 2022 raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 82.600 TL'dir. (31 Aralık 2021: 71.765 TL).

27. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.