

ICU GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

**01 OCAK-30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**ICU Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Genel Kurulu'na,**

Giriş

ICU Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, ICU Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 21.08.2023

BİRLEŞİM NEKS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ergun Şenlik
Sorumlu Denetçi



ICU GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.06.2023	31.12.2022
VARLIKLAR		
Nakit ve Nakit Benzerleri	31.412.103	28.162.030
Diğer Alacaklar	650.023	1.913.143
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	-	1.913.143
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	650.023	-
Peşin Ödenen Giderler	55.520	10.802
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35.222	69.210
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	32.152.868	30.155.185
Diğer Alacaklar	6.975.849	19.182
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6.949.558	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	26.291	19.182
Finansal Yatırımlar	1.200.000	-
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	6.481.725	13.599.950
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5.777.210	2.807.512
Maddi Duran Varlıklar	701	6.219
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.032	9.576
Peşin Ödenen Giderler	2.975	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR	20.443.492	16.442.439
TOPLAM VARLIKLAR	52.596.360	46.597.624

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICU GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Cari Dönem 30.06.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Diğer Finansal Yükümlülükler	30.402.183	23.669.970
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	466.081	428.501
Diğer Borçlar	618.562	252.671
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	618.562	252.671
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	1.163.078	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	1.468.246	1.637.583
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	1.468.246	1.637.583
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	34.118.150	25.988.725
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Uzun Vadeli Karşılıklar	382.805	165.448
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	382.805	165.448
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	382.805	165.448
ÖZKAYNAKLAR		
Ödenmiş Sermaye	41.550.000	41.550.000
Sermaye Düzeltme Farkları	2.187.732	2.187.732
Pay İhraç Primler/İskontoları (+/-)	32.490.676	32.490.676
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	(91.198)	-
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	(91.198)	-
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	616.645	616.645
Geçmiş Yıllar (Karları)/Zararları	(56.401.602)	(54.923.613)
Net Dönem Karı/Zararı	(2.256.848)	(1.477.989)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	18.095.405	20.443.451
TOPLAM KAYNAKLAR	52.596.360	46.597.624

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICU GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Sınırlı Denetim'den</i> <i>Geçmiş</i> <i>Cari</i> <i>Dönem</i> 01.01.- 30.06.2023	<i>Sınırlı Denetim'den</i> <i>Geçmiş</i> <i>Önceki</i> <i>Dönem</i> 01.01.- 30.06.2022	<i>Sınırlı Denetim'den</i> <i>Geçmemiş</i> <i>Cari</i> <i>Dönem</i> 01.04.- 30.06.2023	<i>Sınırlı Denetim'den</i> <i>Geçmemiş</i> <i>Önceki</i> <i>Dönem</i> 01.04.- 30.06.2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Genel Yönetim Giderleri(-)	(2.761.515)	(1.107.577)	(1.516.428)	(583.085)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.699.617	987.577	9.876	(1.005.578)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(8.181.944)	(4.993.060)	(7.587.981)	(2.514.161)
Esas Faaliyet Kârı (Zararı)	(9.243.842)	(5.113.060)	(9.094.533)	(4.102.824)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.200.000	-	1.200.000	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından /(Zararlarından) Paylar	(4.610.321)	331.099	(4.444.814)	331.099
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)	(12.654.163)	(4.781.961)	(12.339.347)	(3.771.725)
Finansman Gelirleri	10.722.405	5.396.974	9.231.784	3.944.463
Finansman Giderleri (-)	(325.090)	(980.165)	(53.890)	(592.861)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)	(2.256.848)	(365.152)	(3.161.453)	(420.123)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	(2.256.848)	(365.152)	(3.161.453)	(420.123)
Pay Başına Kazanç	-0,054	-0,009	-0,076	-0,010
DİĞER KAPSAMLI GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(91.198)	-	686	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(91.198)	-	686	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(91.198)	-	686	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(2.348.046)	(365.152)	(3.160.767)	(420.123)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICU GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karı/ Zararı	Dönem Net Karı / Zararı	Toplam Özkaynaklar	
Açılış bakiyesi 01 Ocak 2022	41.550.000	2.187.732	32.490.676	-	378.467	(51.695.011)	(2.990.424)	21.921.440	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Net Kârı (Zararı)	-	-	-	-	238.178	(3.228.602)	2.625.272	(365.152)	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapanış bakiyesi 30 Haziran 2022	41.550.000	2.187.732	32.490.676	-	616.645	(54.923.613)	(365.152)	21.556.288	
Açılış bakiyesi 01 Ocak 2023	41.550.000	2.187.732	32.490.676	-	616.645	(54.923.613)	(1.477.989)	20.443.451	
Transferler	-	-	-	-	-	(1.477.989)	1.477.989	-	-
Dönem Net Kârı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(2.256.848)	(2.256.848)	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	(91.198)	-	-	-	(91.198)	-
Kapanış bakiyesi 30 Haziran 2023	41.550.000	2.187.732	32.490.676	(91.198)	616.645	(56.401.602)	(2.256.848)	18.095.405	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ICU GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları (+/-)	(4.224.684)	(2.151.213)
Dönem Net Kârı (Zararı) (+/-)	(2.256.848)	(365.152)
Sürdürülen Faaliyet DönemKarı/Zararı	(2.256.848)	(365.152)
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler	(4.430.365)	(593.587)
<i>Amortisman ve İfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler</i>	10.062	10.167
<i>Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler (+/-)</i>	(652.204)	152.250
<i>- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	(652.204)	335.487
<i>-Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	-	(183.237)
<i>Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)</i>	(75.981)	99.786
<i>- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	126.159	99.786
<i>- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	(202.140)	-
<i>Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	(742.544)	(285.427)
<i>-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	(742.544)	(285.427)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler</i>	(2.969.698)	(570.363)
<i>- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler</i>	(2.969.698)	(570.363)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	2.428.541	(1.169.582)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i>	1.256.014	(793.524)
<i>- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	1.913.143	(412.256)
<i>- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	(657.129)	(381.268)
<i>Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalışlar (Artış)</i>	(47.693)	717.965
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	37.580	(80.727)
<i>Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</i>	19.562	(1.013.296)
<i>- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	-	(687.807)
<i>- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	19.562	(325.489)
<i>Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)</i>	1.163.078	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(4.258.672)	(2.128.321)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler</i>	-	(53.701)
<i>Vergi İadeleri (Ödemeleri)</i>	33.988	30.809
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	-	-
<i>- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	-	-
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	7.474.757	4.444.004
<i>Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	6.732.213	4.158.577
<i>Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri</i>	6.732.213	4.158.577
<i>Alınan Faiz</i>	742.544	285.427
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE , NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	3.250.073	2.292.791
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	3.250.073	2.292.791
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28.162.030	22.254.934
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31.412.103	24.547.725

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.