

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ
YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

**30.06.2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOSU	I-II
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	III
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	IV
NAKİT AKIŞ TABLOSU	V
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR	1-45

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referanslar	30.06.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	792.016	18.960.674
Finansal Yatırımlar	20	5.135.685	
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4		0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	14.062.744	15.730.684
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	867
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	22.210	170.715
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	83.476	86.443
Diğer Dönen Varlıklar		608.572	
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		20.704.703	34.949.383
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	20	560.083.800	676.368.226
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	8.750	10.914
Maddi Duran Varlıklar	8	189.322	270.638
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye			
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.778.718	18.718
Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.760	3.485
Ertelenmiş Vergi Varlığı			
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		562.064.350	676.671.981
TOPLAM VARLIKLAR		582.769.053	711.621.364

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referanslar	30.06.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	-	-
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	207.001	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.972.416	33.239
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	82.583	336.294
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	591.045	490.333
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü			
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	-	588.411
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.853.046	1.304.635
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	629.283	394.048
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		629.283	394.048
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.482.328	1.842.325
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	13	70.000.000	70.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	309.397.883	309.397.883
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	13	1.218.642	1.218.642
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/Kayıplar	13	(179.369)	54.975
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	5.611.307	5.611.307
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	13	320.518.754	307.877.831
Net Dönem Karı/Zararı	17	(127.280.492)	15.618.401
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		579.286.725	709.779.039
TOPLAM KAYNAKLAR		582.769.053	711.621.364

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.-30.06.2024	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2024	01.04.-30.06.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	635.729	8.986.097	-	-
Satışların Maliyeti (-)	14	-	(8.986.097)	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		635.729	-	-	-
BRÜT KAR/ZARAR		635.729	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(11.118.278)	(15.994.141)	(5.663.102)	(5.091.104)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	20.919.265	11.919.462	19.059.271	6.364.598
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(56.956)	(2.275)	(56.956)	0
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		10.379.760	(4.076.954)	13.339.213	1.273.494
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		10.379.760	(4.076.954)	13.339.213	1.273.494
Finansman Gelirleri	16	95.999	320.286	26.341	49.079
Finansman Giderleri (-)	16	(44.227)	(21.924)	(44.227)	0
Parasal Kayıp Kazanç		(137.712.024)	(263.258.239)	(54.343.795)	(201.731.061)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(127.280.492)	(267.036.830)	(41.022.468)	(200.408.488)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(127.280.492)	(267.036.830)	(41.022.468)	(200.408.488)
DÖNEM KARI/ZARARI		(127.280.492)	(267.036.830)	(41.022.468)	(200.408.488)
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	17	(1,82)	(3,81)	(0,59)	(2,86)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(179.369)	(122.061)	(87.124)	(77.640)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	18	(179.369)	(122.061)	(87.124)	(77.640)
Dönem Vergi Gideri/Geliri			-		
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(179.369)	(122.061)	(87.124)	(77.640)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(127.459.861)	(267.158.891)	(41.109.592)	(200.486.128)

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
30.06.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Karlar		
		Dipnot Referanslar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzletme farkları	Sermaye Avansı	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planlarından Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Öz Kaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM	Dönem Başı Bakiyeler		70.000.000	309.397.883	0	951.182	(128.252)	1.070.782	98.905.133	213.395.754	693.592.482
	Transferler	13							213.395.754	(213.395.754)	0
	Değişiklikler Nedeniyle Düzeltmeler					(247.994)	6.190	4.141.074	140.443.956		144.343.226
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	17								(267.036.830)	(267.036.830)
	Dönem Sonu Bakiyeler		70.000.000	309.397.883	0	703.188	(122.062)	5.211.856	452.744.843	(267.036.830)	570.898.878
CARİ DÖNEM	Dönem Başı Bakiyeler		70.000.000	309.397.883	0	1.218.642	54.975	5.611.307	307.877.831	15.618.401	709.779.039
	Transferler	13							15.618.401	(15.618.401)	0,00
	Değişiklikler Nedeniyle Düzeltmeler	13							(2.977.478)		(2.977.478)
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	17					(234.344)			(127.280.492)	(127.514.836)
	Dönem Sonu Bakiyeler		70.000.000	309.397.883	0	1.218.642	(179.369)	5.611.307	320.518.754	(127.280.492)	579.286.725

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.-30.06.2024	01.01.-30.06.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.096.410)	(159.865.688)
Dönem Karı (Zararı)		(127.280.492)	(267.036.830)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	17	(127.280.492)	(267.036.830)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(305.846)	(4.177.181)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8,9	47.330	15.109
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(353.176)	245.611
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	(353.176)	245.611
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)ile İlgili Düzeltmeler		0	(4.437.902)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)ile İlgili Düzeltmeler	20		(4.437.902)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		119.491.202	111.348.323
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.667.940	(589.021)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	1.667.940	(589.021)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(607.705)	(19.621)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(607.705)	(19.621)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	148.504	(172.124)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.146.179	(944.675)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	0	(1.396.141)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	2.146.179	451.466
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(253.710)	(218.692)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		100.712	33.320
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4	0	0
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	100.712	33.320
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.857	(149.754)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	19	4.857	(117.561)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	11	0	(32.193)
Parasal kayıp kazanç		116.284.425	113.408.890
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.895.685)	0
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışı	20	(5.135.685)	0
Maddi Duran Varlık Alımlardan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlardan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.760.000)	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		51.771	298.362
Sermaye artışı	13	0	0
Kira Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	0	0
Alınan faiz / (Ödenen faiz)	16	51.771	298.362
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(14.940.324)	(159.567.326)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		0	0
Nakit üzerindeki enflasyon etkisi		(3.228.334)	148.309.095
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(18.168.658)	(11.258.232)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25	18.960.674	46.541.832
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	25	792.016	35.283.601

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket") 25.09.2006 tarihinde İstanbul Ticaret siciline Marbaş B Tipi Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş." unvanı ile tescil ve 29.09.2006 tarihli, 6653 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. 2012 yılında yapılan unvan değişikliği ile Marbaş B Tipi Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş." olan Şirket unvanı, 19.04.2012 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek, 30.04.2012 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na "Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Son olarak yapılan unvan değişikliği ile "Gedik Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş." olan Şirket unvanı, 24.04.2018 tarihli Olağan Genel Kurul Kararı ile, 21.05.2018 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na "Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Şirket, kayıtlı sermayeli olarak ve çıkarılmış sermayesini, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıkları'na ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konularla iştigal etmek ve esas olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine yapılan uzun vadeli yatırımlara yöneltmek üzere faaliyet gösteren halka açık anonim ortaklıktır.

Şirket, ayrıca bu amacı dâhilinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-48.3 no'lu tebliğinde yer alan;

- Esaslar çerçevesinde girişim sermayesi yatırımları yapabilir.
- Portföylerindeki girişim şirketlerinin yönetimine katılabilir.
- Portföylerindeki girişim şirketlerine danışmanlık hizmeti verebilir.
- Türkiye'deki girişim sermayesi faaliyetlerine yönelik olarak danışmanlık hizmeti vermek üzere yurtiçinde ve yurtdışında kurulu danışmanlık şirketlerine ortak olabilir.
- Yurtiçinde kurulu portföy yönetim şirketleri ile yurtdışında kurulmakla birlikte faaliyet kapsamı sadece yurtiçinde kurulu girişim şirketleri olan portföy yönetim şirketlerine ortak olabilir.
- BİAŞ Gelişen İşletmeler Piyasası'nda piyasa danışmanlığı hizmeti verebilir.
- Yurt dışında yerleşik ve borsada işlem görmeyen ve gelişme potansiyeli taşıyan şirketlerin sadece ortaklık paylarına, girişim sermayesi yatırımları dışındaki varlıklar kapsamında olmak ve girişim sermayesi yatırım sınırlamalarına dahil edilmemek üzere, aktif toplamının azami %10'una kadar yatırım yapabilir.

Şirket'in faaliyet esasları, portföy yatırım politikaları ve yönetim sınırlamalarında, Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenlemelerine ve ilgili mevzuata uyulur. Şirket, döviz, faiz ve piyasa riskleri gibi risklere karşı korunması amacıyla, yatırım amacına uygun portföy yönetim teknikleri ile para ve sermaye piyasası araçlarını kullanabilir, bu amaçla Kurulca belirlenecek esaslar çerçevesinde opsiyon sözleşmeleri, vadeli alım satım sözleşmeleri, finansal vadeli işlemler, vadeli işlemlere dayalı opsiyon işlemlerine taraf olabilir.

Şirket'in merkezi Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Bina No: 201 Daire: 84 Kat: 4 Şişli İstanbul olup, herhangi bir şubesi bulunmamaktadır.

30.06.2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 70.000.000 TL'dir (31.12.2023: 70.000.000 TL).

30.06.2024 itibarıyla Şirket hisselerinin %84,77'ü (31.12.2023: %84,93) fiili olarak Borsa İstanbul'da (BIST) dolaşımdadır.

Şirket'in 30.06.2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 5 kişidir (31.12.2023: 5 kişi).

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1) Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13.06.2013 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.

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket'in 30.06.2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar 20.09.2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

30.06.2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

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

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönem(lere) ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yıl sonu	Endeks	Endeks,	Düzeltilme
31.12.2004	113,86	9.35%	20,37
31.12.2005	122,65	7.72%	18,91
31.12.2006	134,49	9.65%	17,25
31.12.2007	145,77	8.39%	15,91
31.12.2008	160,44	10.06%	14,46
31.12.2009	170,91	6.53%	13,57
31.12.2010	181,85	6.40%	12,75
31.12.2011	200,85	10.45%	11,55
31.12.2012	213,23	6.16%	10,88
31.12.2013	229,01	7.40%	10,13
31.12.2014	247,72	8.17%	9,36
31.12.2015	269,54	8.81%	8,60
31.12.2016	292,54	8.53%	7,93
31.12.2017	327,41	11.92%	7,08
31.12.2018	393,88	20.30%	5,89
31.12.2019	440,50	11.84%	5,27
31.12.2020	504,81	14.60%	4,59
31.12.2021	686,95	36.08%	3,38
31.12.2022	1.128,45	64.27%	2,06
30.06.2023	1.351,59	38.21%	1,72
31.12.2023	1.859,38	64.77%	1,25
30.06.2024	2.319,29	71.60%	1,00

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalışın kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endekste ki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

2.1.2) Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları; faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

2.2) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkisinde hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1) Hasılat

Girişim sermayesi hasılatı

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır. Bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şirket'in satış gelirleri içinde özsermaye araçlarının satışı ile faiz getirili menkul kıymetlerin satışlarından kaynaklanan tutarlar yer almaktadır. Buna ilişkin alış veya taşınmış maliyetler (finansal varlığın iskonto edilmiş maliyeti) ise "Satışların Maliyeti" hesabında gösterilmektedir. Devlet iç borçlanma senetlerinden, takas bank para piyasasından, mevduattan alınan faizler ise "Faiz Gelirleri" içinde gösterilmektedir.

Portföyde bulunan alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin dönem sonu değerlemelerinden doğan farklar "Esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)" kalemlerinde gösterilmektedir. Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dâhil olmak üzere tahakkuk esası geçerli olmaktadır.

Finansal araçların alım satımlarında teslim tarihi esas alınmaktadır.

2.4.2) Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortisman tabi tutulur. Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda kıst amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Tesis, makine ve cihazlar	5
Demirbaşlar	4-5
Özel Maliyetler	5

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

2.4.3) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve var ise birikmiş değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payı bütün maddi varlıklar için düzeltilmiş tutarlar üzerinden kıst amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır.

	Yıllar
Haklar	5

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.4) Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıkları ve şerefiye dışında kalan her bir finansal varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

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 tutan geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'in sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

2.4.5) Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş "Piyasa riski politikaları" doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'te "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar /zarara yansıtılan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "iskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansal Gelirler" hesabında izlenmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve öz kaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak "İskonto edilmiş bedeli" ile değerlendirilmektedir.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari alacaklar, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Ticari alacaklar sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo işlemlerinden sağlanan fonlara kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar

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.

Nakit ve nakit benzerleri

Kasadaki nakit TL ve bankalardaki mevduatın nominal ve kayıtlı değerleri makul değeri olduğu kabul edilir. Bankalarda vadeli mevduat cari hesap şeklinde olabildiği gibi, getiri amaçlı yatırım portföyünün bir parçası olarak vadeli mevduat şeklinde olabilmektedir. Şirket'in yatırım portföyünün bir parçası olarak vadeli mevduat yapıldığında bu tutarlar Finansal Yatırımlar kaleminde gösterilir.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetlerin ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmı gelir tablosunda "satış gelirleri" hesabı içerisine sınıflandırılır.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VIOP") İşlemleri

VIOP'ta işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/ (giderlere) kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmektedir.

Ticari Alacaklar/Borçlar

Ticari Alacaklar hesabında değişik nedenlerle kısa süreli de olsa Şirket'in lehine doğan alacaklar izlenmektedir. Bunlar ticari işletmelerde olduğu gibi mal ve hizmet satışından ziyade, menkul kıymet alım satımı sırasında geçici olarak doğan komisyon veya menkul kıymet bedelinden doğan alacaklardır. Çok kısa vadeli oldukları için gerçeğe uygun değerleri, kayıtlı değerleri ile aynı olduğu kabul edilmektedir.

Ticari Borçlar hesabında satıcı işletmelerden mal ve hizmet alımı nedeniyle doğan borçlar yer almaktadır. Bunlar çok kısa vadeli oldukları ve özünde bir finansman işlemi taşımadıkları için faize konu olmamakta, dolayısıyla faiz gider veya gelir reeskontuna tabi tutulmamaktadırlar.

Takas Bank Para Piyasası'na yapılan vadeli para satımlarından kaynaklanan alacaklar ile vadeli para alımlarından kaynaklanan borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak gelir ve gider reeskontuna tabi tutulmaları sonucunda bilançoda gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiş olmaktadır. Bunlar Şirket'in yatırım portföyünün bir parçası olduğu için Finansal Yatırımlar kaleminde gösterilirler.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, dönem kar/zararında muhasebeleştirilir. Kar/zararda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2.4.6) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günlük döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla geçerli olan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Avro	35,1284	32,5739
ABD Doları	32,8262	29,4382

2.4.7) Pay başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.4.8) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabilmesi durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.9) Ücret ve komisyonlar

Komisyonlar, ağırlıklı olarak bankacılık işlemlerinin gerçekleştiği kurum olan Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O'ya verilen bankacılık komisyonlarından oluşmaktadır. Tüm komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosunda genel yönetim giderleri hesabına yansıtılmaktadır.

2.4.10) Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket'in, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

2.4.11) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 /1-d istisna maddesi gereğince Girişim Sermayesi Yatırım Fonları ve Ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlar Kurumlar Vergisi'nden müstesnadır. Bundan dolayı finansal tablolarda kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenen vergi karşılığı doğmamaktadır.

Aynı Kanunun 15 inci maddesinin (3) numaralı fıkrasına göre, menkul kıymet yatırım fon ve ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu portföy işletmeciliği kazançları üzerinden dağıtılın dağıtılmasın %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı maddenin (4) numaralı fıkrasına göre Bakanlar Kurulu bu vergi kesintisi oranını sıfıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve bu sınırlar içerisinde olmak kaydıyla fon veya ortaklık türlerine göre ya da bu fon ve ortaklıkların portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkilidir. Bakanlar Kurulu'nun 12.01.2009 tarihli kararı ile bu oran %0 olarak tespit edilmiş bulunmaktadır.

2.4.12) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynaklar ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.13) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.14) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

Şirket'in bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.4.15) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişkideki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.4.16) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Dipnot 20 : Bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Dipnot 11 : Çalışanlara sağlanan faydalar

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.17) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Şirket farklı faaliyet bölgelerinde, farklı ürünler arz etmediği için, faaliyeti sadece fon yönetimi ile sınırlı olduğundan bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

2.4.18) Finansal teminat sözleşmesi

Finansal teminat sözleşmesi, bir borçlunun bir borçlanma aracına ilişkin vadesi gelmiş ödemelerini ilgili borçlanma aracının orijinal veya değiştirilen koşullarına uygun olarak yerine getirmemesi nedeniyle, Şirket'in teminat sözleşmesi tarafının uğradığı zararları karşılamak amacıyla, sözleşmenin diğer tarafına belirli miktar ödemede bulunmasını gerektiren sözleşmedir. Finansal teminat sözleşmesinin, ilk kayda alındığı tarih itibarıyla, makul değerinden muhasebeleştirilmesi gerekmekte olup, sonraki dönemlerde ise TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar"a veya TMS 18, "Hasılat" a göre tespit edilecek olan tutardan yüksek olanı üzerinden ölçülür.

2.4.19) İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket'in sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, bağlı ortaklıklar, iştirakler, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Şirket'in iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket'in faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.4.20) Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırma kriterlerini karşılayan iştirakteki yatırımlar TFRS5 'Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler' hükümleri gereğince muhasebeleştirilir. Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar, defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar finansal durum tablosunda ayrı olarak sunulur. Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda söz konusu duran varlık satış amaçlı olarak sınıflandırılır. Bu durumun geçerli olabilmesi için, ilgili varlığın satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.21) Kiralama işlemleri

Şirket ofis kiralamaktadır. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir. Genel olarak, Şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

2.5) Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.5.1) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı artırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.5.2) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 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.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TFRS 9 ve TFRS 7’deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan öz kaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.6) Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Dipnot 22'de belirtilmiştir.

2.7) Konsolidasyon İstisnası

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi,

- (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden,
- (b) Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt eden ve
- (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esasları üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

İşletme, yukarıdaki tanıma karşılayıp karşılamadığını değerlendirirken, yatırım işletmelerine ait aşağıda yer alan belirgin özelliklere sahip olup olmadığını dikkate alır,

- (a) Birden fazla yatırıma sahiptir,
- (b) Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir ve
- (d) Özkaynak veya benzeri paylar şeklinde ortaklık paylarına sahiptir.

Şirket yukarıdaki şartları sağladığı için bağlı ortaklıklarını konsolide etmemektedir. Bunun yerine, Şirket bağlı

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

ortaklıkları ve iştiraklerindeki yatırımlarını TFRS 10'a göre gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak gerçeğe uygun değerine göre ölçmektedir.

2.8) Portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolü

Detayları 26 No'lu Ek Dipnot'ta verilen bilgiler, SPK'nın Tebliği'ni uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup SPK'nın 09.10.2013 tarih ve 28790 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri III, 48.3 No'lu "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket sadece girişim sermayesi konusunda faaliyet göstermektedir, bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Şirket yönetimi yatırımlarını gerçeğe uygun değerine göre takip etmektedir.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Nakit ve Nakit Benzerleri (İlişkili Taraflar)

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
HEDEF PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.İKİNCİ GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	207.001	-
Toplam	207.001	-

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar ve Borçlar

-Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

-Uzun Vadeli Diğer Alacaklar:

Yoktur. (31 Aralık 2023 –Yoktur.)

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

İlişkili Taraflara Ödenen Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Alınan Gelirler

	01.01.-30.06.2024	01.01.-31.12.2023
STRS Teknoloji Yatırım A.Ş.-Kira Geliri	13.990	27.811
Toplam	13.990	27.811

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	01.01.-30.06.2024	01.01.-31.12.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	6.212.693	8.779.902
Toplam	6.212.693	8.779.902

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.06.2024	31.12.2023
Rem Görsel Veri İşleme ve Analitik Hizmetleri A.Ş. (*)	14.062.744	15.730.684
Toplam	14.062.744	15.730.684

(*)20.08.2021 tarihli sözleşme ile Şirket'in iştiraki olan Udentify Bilişim Teknolojileri Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nde ("Udentify") şirketin sahibi olduğu D Grubu 7363 adet nama yazılı 7.363 TL nominal değerdeki payın Netcad Yazılım Anonim Şirketi'ne devrine karar verilmiştir Devir bedeli, Udentify'nin 42 ay içinde ulaşacağı aylık tekrar eden gelir miktarına göre hesaplanmıştır.

Bilahare, 10.07.2023 tarihli yeni bir sözleşme ile Udentify Bilişim Teknolojileri Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nde ("Udentify") şirketin sahibi olduğu D Grubu 7363 adet nama yazılı 7.363 TL nominal değerdeki payın Netcad Yazılım Anonim Şirketi'nden Rem Görsel Veri İşleme ve Analitik Hizmetleri Bilişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne devrine karar verilmiştir Devir bedeli, Udentify'nin 30 Haziran 2025 tarihinde ulaşacağı taahhüt edilen 4.000.0000 USD toplam şirket değerinden yatırımcıların paylarına göre hesaplanacaktır. Bu satış opsiyonunu kullandığında Şirket'in Udentify'nin satışından elde etmeyi beklediği hasılat; Şirket'in Udentify'daki %10,71 pay değeri olan 428.400 USD karşılığı 30.06.2024 itibarıyla 14.062.744 TL olarak öngörülmüştür. Bu değer, 30 Haziran 2025 tarihine kadar takip edilecek olup USD/TRY paritesine göre artış ve azalış gösterebilecektir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
Satıcılara borçlar	2.179.417	33.239
Toplam	2.179.417	33.239

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2024	31.12.2023
Personelden Alacaklar	0	0
Vergi Dairesinden Alacaklar	0	867
Toplam	0	867

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen Depozitolar	8.750	10.914
Toplam	8.750	10.914

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	591.045	490.333
Toplam	591.045	490.333

NOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen avanslar	0	0
Personel avansları	0	0
Gelecek aylara ait giderler	22.210	170.715
Toplam	22.210	170.715

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait giderler	3.760	3.485
Toplam	3.760	3.485

Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet	31.12.2023	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Tesis, makine ve cihazlar	-			
Demirbaşlar	303.378	342.979	-	646.357
Özel maliyetler	228.438	1.531.562	-	1.760.000
Toplam	531.816	1.874.541	-	2.406.357
Birikmiş Amortisman	31.12.2023	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Tesis, makine ve cihazlar	0			
Demirbaşlar	-184.220	-81.245	0	-265.465
Özel maliyetler	-166.695	-24.875	0	-191.570
Toplam	-350.915	-106.120	0	-457.035
Net Değer	180.901			1.949.322

Maliyet	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Tesis, makine ve cihazlar	-	-	-	-
Demirbaşlar	251.082	52.296	-	303.378
Özel maliyetler	228.438	-	-	228.438
Toplam	479.520	52.296	-	531.816
Birikmiş Amortisman	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Tesis, makine ve cihazlar	-	-	-	-
Demirbaşlar	(109.987)	(74.232)		(184.220)
Özel maliyetler	(124.723)	(41.971)		(166.695)
Toplam	(234.711)	(116.203)	0	(350.915)
Net Değer	244.809			180.901

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 8 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıda açıklanmıştır.

Maliyet	31.12.2023	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Haklar	228.125	0	(153.694)	74.431
Toplam	228.125	0	(153.694)	74.431
Birikmiş Amortisman	31.12.2023	Giriş	Çıkış	30.06.2024
Haklar	(119.670)	0	(63.957)	(55.713)
Toplam	(119.670)	0	(63.957)	(55.713)
Net Değer	108.454			18.718

Maliyet	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Haklar	228.125	0	0	228.125
Toplam	228.125	0	0	228.125
Birikmiş Amortisman	31.12.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Haklar	(84.504)	(35.166)	0	(119.670)
Toplam	(84.504)	(35.166)	0	(119.670)
Net Değer	143.621			108.454

NOT 9 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket, 01.04.2023 itibarıyla, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

Hukuksal Durum

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

Aktif Değerlerin Sigorta Teminat Tutarları

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Alınan Teminatlar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

Verilen Teminatlar

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
Personele borçlar / (Personelden alacaklar)	0	-53.758
Ödenecek vergi borçları	82.583	390.052
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri		0
Toplam	82.583	336.294

İzin Karşılığı

	30.06.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	0	588.411
Toplam	0	588.411

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	629.283	394.048
Toplam	629.283	394.048

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30.06.2024 tarihi itibarıyla, 35.058,58 TL (31.12.2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31.12.2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %25 enflasyon ve %25 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %14 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %25). İsteğe bağlı işten ayrılanlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Baş İtibariyle Bakiye	394.048	335.758
Dönem içerisindeki artış	133.851	93.759
Faiz maliyeti	44.227	23.384
Konusu kalmayan karşılıklar (ödenen tazminatlar)	0	-69.940
Aktüeryal kayıp / kazanç	57.157	11.086
Toplam	629.283	394.048

NOT 12 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.-30.06.2024	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2024	01.04.-30.06.2023
Personel giderleri	(8.577.794)	(12.512.436)	(3.892.044)	(2.872.564)
Danışmanlık giderleri	(1.021.051)	(1.166.093)	(491.300)	(415.824)
Üyelik ve aidatlar	(207.319)	(281.562)	(106.927)	(35.688)
Amortisman giderleri	(129.583)	(31.972)	(66.834)	35.171
Vergi, resim ve harç giderleri	(25.990)	(11.184)	(13.405)	(5.488)
Kıdem ve İzin Karşılığı Giderleri	(143.635)	(340.431)	(74.081)	(66.321)
Veri iletişim giderleri	(123.123)	(61.469)	(63.502)	(53.705)
Kira giderleri	(464.336)	(289.217)	(239.486)	(289.217)
Diğer giderler	(425.447)	(1.299.777)	(715.523)	(1.387.470)
Toplam	(11.118.278)	(15.994.141)	(5.663.102)	(5.091.104)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.-30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.-30.06.2024	01.04.-30.06.2023
Diğer giderler	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirketin ödenmiş sermayesi 70.000.000.- TL'dir. (31.12.2023: 70.000.000.-TL'dir. Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay grupları, A grubu nama 700.000 adet pay karşılığı 700.000 TL, B grubu nama 69.300.000 adet pay karşılığı 69.300.000 TL'den oluşmaktadır. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 300.000.000 TL'dir. (31.12.2023:300.000.000 TL)

		30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Grub u	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Namık Kemal Gökalp	B	14,21%	9.947.839	14,07%	9.847.839
Namık Kemal Gökalp	A	1,00%	700.000	0,45%	315.000
Mehmet Ziya Gökalp	A	-	-	0,45%	315.000
İlyas Avcı	A	-	-	0,10%	70.000
Halka Açık Kısım (3. Kişiler)	B	84,79%	59.352.161	84,93%	59.452.161
Nominal Sermaye		100,00%	70.000.000	100,00%	70.000.000
Sermaye Enflasyon Düz Farkı			309.397.883		309.397.883
Toplam Sermaye			379.397.883		379.397.883

Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 309.397.883 TL tutarında sermaye düzeltmesi farkları enflasyon muhasebesi düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 309.397.883 TL). Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Sermaye Avansı

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

	30.06.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primleri	1.218.642	1.218.642
Toplam	1.218.642	1.218.642

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Yasal Yedekler:

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 13 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30.06.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	5.611.307	5.611.307
Toplam	5.611.307	5.611.307

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Özsermaye			
Sermaye Düzeltme Farkları	309.397.883	287.776.063	(21.621.820)
Pay İhraç Primleri	1.218.642	708.510	(510.132)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.611.307	622.545	(4.988.762)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2024	31.12.2023
Aktüeryal kazanç kayıp	(179.369)	54.975
Toplam	(179.369)	54.975

Birikmiş Karlar /(Zararlar)

	30.06.2024	31.12.2023
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	320.518.754	307.877.831
Toplam	320.518.754	307.877.831

Temettü

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde yaparlar. SPK'nın 27.01.2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiştir. Kar dağıtım yapmaya karar veren anonim ortaklıklar için ise bu dağıtımın Şirket'in genel kurulunda alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yüzde 5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımı yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyet sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtabileceklerin, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtımları zorunluluğu getirilmiştir.

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 14 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.-30.06.2024	01.01.-30.06.2023	01.04.-30.06.2024	01.04.-30.06.2023
Satış Gelirleri	0	0	0	0
İştirak satış geliri	635.729	8.986.097	0	0
Toplam	635.729	8.986.097	0	0
Diğer Gelir / (Giderler), Net	0	8.986.097	0	0
Toplam	-	-	-	-
Toplam Hasılat	635.729	8.986.097	0	0
Satışların Maliyeti (-)	0	(8.986.097)	0	0
Brüt Kar / (Zarar)	0	0	0	0

NOT 15 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Finansal Varlık Değer Artış Gelirleri	17.008.861	-	16.952.704	-
Kur farkı gelirleri	2.715.006	11.189.226	1.464.912	6.353.581
Diğer gelirler	1.195.398	730.236	641.655	11.017
Toplam	20.919.265	11.919.462	19.059.271	6.364.598

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Finansal Varlık Değer Artış Giderleri	-	-	-	-
Kur farkı giderleri	-	-	-	-
Diğer Giderler	(56.956)	(2.275)	(56.956)	-
Toplam	(56.956)	(2.275)	(56.956)	-

NOT 16 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Faiz gelirleri	95.999	320.286	26.341	49.079
Toplam	95.999	320.286	26.341	49.079

Finansman Giderleri

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Faiz giderleri	(44.227)	(21.924)	(44.227)	0
Toplam	(44.227)	(21.924)	(44.227)	0

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 17 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Net Dönem Karı	(127.280.492)	(267.036.830)	(41.022.468)	(200.408.488)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000
Hisse Başına Kar/Zarar	(1,82)	(3,81)	(0,59)	(2,86)

NOT 18 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazançlar (kayıplar)	(179.369)	(122.061)	(87.124)	(77.640)
Toplam	(179.369)	(122.061)	(87.124)	(77.640)

NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Peşin Ödenen Vergiler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.06.2024	31.12.2023
Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli Para Piyasası TL Fonu)	5.135.685	-
Toplam	5.135.685	-

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30.06.2024		31.12.2023	
	Oran (%)	Gerçeğe Uygun Değeri	Oran (%)	Gerçeğe Uygun Değeri
The Meditation Company GmbH ⁽¹⁾ *,*****	2,72%	62.300.077	2,79%	62.300.077
Segmentify UK Holding Company Limited ⁽²⁾ *,*****	6,54%	40.553.640	6,54%	40.553.640
PM Holding Investments Limited ⁽³⁾ **	3,85%	27.200.897	3,85%	27.200.897
Tim Akıllı Kıyafetleri Bilişim A.Ş. ⁽⁴⁾ ****	8,89%	50.247.475	8,89%	50.247.475
Wisboo Holding Inc. ⁽⁵⁾ *,*****	0,31%	2.039.530	0,32%	2.039.530
Enko Teknoloji A.Ş. (KolayBi) ⁽⁶⁾ *****	3,12%	11.021.662	3,12%	11.021.662
Pulpoar Bilişim A.Ş. ⁽⁷⁾	8,76%	1.934.090	8,76%	1.934.090
ARHUB Bilişim A.Ş. ⁽⁸⁾ *****	0,002%	3.196.240	-	-
Firstbase.io Inc. ⁽⁹⁾ *,***	0,06%	353.258	0,06%	353.258
Biftek Inc. ⁽¹⁰⁾ *,***	0,49%	901.545	0,49%	901.545
Genz Biyo Teknoloji A.Ş. ⁽¹¹⁾	16,35%	26.375	16,35%	-
CognitiweAI OÜ ⁽¹²⁾ **,*****	2,59%	2.285.170	2,59%	2.285.170
Lumnion Bilişim Teknolojileri Danışmanlık Sanayi Ticaret A.Ş. ⁽¹³⁾ *****	2,55%	5.690.191	2,83%	5.690.191
Houston Bionics Inc. ⁽¹⁴⁾ *,***	1,96%	735.955	2,00%	735.955
Workiom Inc. ⁽¹⁵⁾ **,*****	9,16%	6.657.007	9,23%	6.657.007
Livad Technologies Inc. ⁽¹⁶⁾ **	5,00%	12.578.974	5,00%	12.578.974
Kimola Veri Teknolojileri A.Ş. ⁽¹⁷⁾	5,80%	883.588	5,80%	883.588
Eyediis Teknoloji A.Ş. ⁽¹⁸⁾ ****	10,07%	3.425.115	10,07%	3.425.115
Delivers.ai Limited ⁽¹⁹⁾ **,*****	0,98%	1.366.143	1,05%	1.366.143
Earnado Yazılım A.Ş. ⁽²⁰⁾	2,25%	910.744	2,25%	910.744
Quin AI Limited ⁽²²⁾ *,*****	2,05%	2.845.979	2,05%	2.845.979
Datanchor Inc. ⁽²³⁾ *,***	1,11%	2.665.958	1,11%	2.665.958
Nerf IT! Inc. ⁽²⁵⁾ *,***	2,00%	1.471.910	2,00%	1.471.910
İdenfit Bilişim Hizmetleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. ⁽²⁶⁾ *****	1,90%	3.080.400	-	-
Cubtale Inc. ⁽²⁷⁾ *,***,*****	1,05%	3.246.260	-	-
Heybooster Yazılım A.Ş. ⁽²⁸⁾ *****	2,61%	3.465.590	-	-
Kontractify Inc. ⁽²⁹⁾ *,*****	1,00%	4.823.010	-	-
STRS Teknoloji Yatırım A.Ş. ⁽³⁰⁾	100,00%	304.177.017	100,00%	304.177.017
Toplam		560.083.800		542.245.925

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

(*) İlgili yatırımların merkezi yurt dışındadır.

(**) İlgili yatırımlar Türkiye'de kurulmuş, merkezi daha sonra yurt dışına taşınmıştır. Kurul'un 13.02.2020 tarih ve 10/230 sayılı toplantısında; Kurulun i-SPK.48.6 (01.03.2018 tarihli ve 9/316 s.k.) sayılı İlke Kararı'nın (b) bendinde yer alan "Portföydeki mevcut girişim şirketinin şirket merkezinin yurtdışına taşınması halinde, bu şirketin paylarına yapılan yatırımın da (a) bendi kapsamında değerlendirilmesine" ifadesinin, "Portföydeki mevcut girişim şirketinin operasyonel faaliyetlerini büyütmek amacıyla şirket merkezini yurtdışına taşımak ve/veya yurtdışında yeni bir şirket kurmak suretiyle faaliyetlerine devam etmesi halinde, bu şirketin paylarına yapılan yatırımın (a) bendi kapsamında değerlendirilmemesine" şeklinde değiştirilmesine karar verilmiştir. Bu şirket portföy sınırlamaları kapsamında girişim sermayesi yatırımı olarak değerlendirilmektedir.

(***) İlgili yatırımlara hisseye dönüştürülebilir finansal enstrüman vasıtasıyla yatırım yapılmış olup, yatırım henüz hisseye dönüşmemiştir. Fakat değerlendirme çalışması sırasında hisseye dönüştüğünde elde edilmesi öngörülen hisse oranı ile değerlemeye dahil edilmiştir.

(****) İlgili yatırımlar yeni hisse ihraç ederek yatırım almış olup, Hub GSYO bu yatırım turlarına katılmamıştır ve böylece Hub GSYO hisse oranında seyrelme olmuştur. Yukarıda yer alan tüm yatırımlarda olduğu gibi, bu yatırımların da gerçeğe uygun değeri 19.02.2024 tarihli değerlendirme raporlarında yer alan 2023 sene sonu değerlerine göre tespit edilmiştir.

(*****) İlgili yatırımlar hisseye dönüştürülebilir finansal enstrüman vasıtasıyla yatırım almış olup, Hub GSYO bu yatırım turlarına katılmamıştır. Bu yatırımların belirlenen mevcut değerlemelerden hisseye dönüşmesi durumunda Hub GSYO'nun sahip olacağı oran hesaplanarak, bu tabloya öngörü şeklinde yazılmıştır. Yukarıda yer alan tüm yatırımlarda olduğu gibi, bu yatırımların da gerçeğe uygun değeri 19.02.2024 tarihli değerlendirme raporlarında yer alan 2023 sene sonu değerlerine göre tespit edilmiştir.

(*****) İlgili yatırımlar 2024 yılı içinde gerçekleştirildiği için, 31.12.2023 bağımsız değerlendirme çalışmasına konu olmamıştır. Bu nedenle bu yatırımların gerçeğe uygun değeri, yatırım yapıldığı tarihteki döviz kuru ile yatırım tutarı çarpılıp iskonto eklenerek hesaplanmıştır.

Finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	Giriş	Çıkış	Değerleme	30.06.2024
The Meditation Company GmbH (1) **,*****	62.300.077			-	62.300.077
Segmentify UK Holding Company Limited (2) **,*****	40.553.640			-	40.553.640
PM Holding Investments Limited (3) **	27.200.897			-	27.200.897
Tim Akıllı Kıyafetleri Bilişim A.Ş. (4) ****	50.247.475			-	50.247.475
Wisboo Holding Inc. (5) *,*****	2.039.530			-	2.039.530
Enko Teknoloji A.Ş. (KolayBi) (6) *****	11.021.662			-	11.021.662
Pulpoar Bilişim A.Ş. (7)	1.934.090			-	1.934.090
ARHUB Bilişim A.Ş. (8) *****	-	3.196.240	-	-	
Firstbase.io Inc. (9) *,***	353.258			-	353.258
Biftek Inc. (10) *,***	901.545			-	901.545
Genz Biyo Teknoloji A.Ş. (11)	-	26.375		-	26.375
CognitiweAI OÜ (12) **,*****	2.285.170			-	2.285.170
Lumnion Bilişim Teknolojileri Danışmanlık Sanayi Ticaret A.Ş. (13)	5.690.191			-	5.690.191
Houston Bionics Inc. (14) *,***	735.955			-	735.955
Workiom Inc. (15) **,*****	6.657.007			-	6.657.007
Livad Technologies Inc. (16) **	12.578.974			-	12.578.974
Kimola Veri Teknolojileri A.Ş. (17)	883.588			-	883.588
Eyediis Teknoloji A.Ş. (18) ****	3.425.115			-	3.425.115
Delivers.ai Limited (19) **,*****	1.366.143			-	1.366.143
Earnado Yazılım A.Ş. (20)	910.744				910.744
Quin AI Limited (22) *,****	2.845.979				2.845.979
Datanchor Inc. (23) *,***	2.665.958				2.665.958
Nerf IT! Inc. (25) *,***	1.471.910				1.471.910
İdenfit Bilişim Hizmetleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.(26) *****	-	3.080.400			3.246.260
Cubtale Inc.(27) *,***,*****	-	3.246.260			3.465.590
Heybooster Yazılım A.Ş. (28) *****	-	3.465.590			3.080.400
Kontractify Inc. (29) *,*****	-	4.823.010			4.823.010
STRS Teknoloji Yatırım A.Ş. (30)	304.177.017			-	304.177.017
Toplam	542.245.925	17.837.875	0	0	560.083.800

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

(*) İlgili yatırımların merkezi yurt dışındadır.

(**) İlgili yatırımlar Türkiye'de kurulmuş, merkezi daha sonra yurt dışına taşınmıştır. Kurul'un 13.02.2020 tarih ve 10/230 sayılı toplantısında; Kurulun i-SPK.48.6 (01.03.2018 tarihli ve 9/316 s.k.) sayılı İlke Kararı'nın (b) bendinde yer alan "Portföydeki mevcut girişim şirketinin şirket merkezinin yurtdışına taşınması halinde, bu şirketin paylarına yapılan yatırımın da (a) bendi kapsamında değerlendirilmesine" ifadesinin, "Portföydeki mevcut girişim şirketinin operasyonel faaliyetlerini büyütmek amacıyla şirket merkezini yurtdışına taşımak ve/veya yurtdışında yeni bir şirket kurmak suretiyle faaliyetlerine devam etmesi halinde, bu şirketin paylarına yapılan yatırımın (a) bendi kapsamında değerlendirilmemesine" şeklinde değiştirilmesine karar verilmiştir. Bu şirket portföy sınırlamaları kapsamında girişim sermayesi yatırımı olarak değerlendirilmektedir.

(***) İlgili yatırımlara hisseye dönüştürülebilir finansal enstrüman vasıtasıyla yatırım yapılmış olup, yatırım henüz hisseye dönüşmemiştir. Fakat değerlendirme çalışması sırasında hisseye dönüştüğünde elde edilmesi öngörülen hisse oranı ile değerlemeye dahil edilmiştir.

(****) İlgili yatırımlar yeni hisse ihraç ederek yatırım almış olup, Hub GSYO bu yatırım turlarına katılmamıştır ve böylece Hub GSYO hisse oranında seyrelme olmuştur. Yukarıda yer alan tüm yatırımlarda olduğu gibi, bu yatırımların da gerçeğe uygun değeri 19.02.2024 tarihli değerlendirme raporlarında yer alan 2023 sene sonu değerlerine göre tespit edilmiştir.

(*****) İlgili yatırımlar hisseye dönüştürülebilir finansal enstrüman vasıtasıyla yatırım almış olup, Hub GSYO bu yatırım turlarına katılmamıştır. Bu yatırımların belirlenen mevcut değerlemelerden hisseye dönüşmesi durumunda Hub GSYO'nun sahip olacağı oran hesaplanarak, bu tabloya öngörü şeklinde yazılmıştır. Yukarıda yer alan tüm yatırımlarda olduğu gibi, bu yatırımların da gerçeğe uygun değeri 19.02.2024 tarihli değerlendirme raporlarında yer alan 2023 sene sonu değerlerine göre tespit edilmiştir.

(*****) İlgili yatırımlar 2024 yılı içinde gerçekleştirildiği için, 31.12.2023 bağımsız değerlendirme çalışmasına konu olmamıştır. Bu nedenle bu yatırımların gerçeğe uygun değeri, yatırım yapıldığı tarihteki döviz kuru ile yatırım tutarı çarpılıp iskonto eklenerek hesaplanmıştır.

Şirket, bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin pazar piyasa değerleri bağımsız değerlendirme kuruluşunca hazırlanan 19.02.2024 tarihli değerlendirme raporlarında yer alan değerlere göre tespit edilmiştir. Bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda STRS Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin gerçeğe uygun değer hesaplamasında düzeltilmiş net aktif değer yönteminden (STRS'nin iştiraklerinden Wisboo Holding Inc'in gerçeğe uygun değer hesaplamasında satış çarpanı analizinden; Zeplin Inc., Optiyol Inc., Flixier SRL ve Cana Bilişim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. (Poltio)'nun ise satış çarpanı analizi ile en güncel yatırım bedeli yaklaşımdan faydalanılmıştır), Livad Technologies Inc'ta satış çarpanı analizinden, The Meditation Company GmbH, Wisboo Holding Inc, ve Datanchor Inc.'ta ise satış çarpanı analizi ile en güncel yatırım bedeli yaklaşımdan yararlanılmıştır. Kalan diğer iştiraklerinde ise en güncel yatırım bedeli baz alınmıştır.

Hub GSYO'nun yapmış olduğu diğer yatırımların özet bilgileri faaliyet raporunda paylaşılmıştır.

STRS Teknoloji Yatırım A.Ş. (STRS)

STRS Teknoloji Yatırımları A.Ş. 24.11.2011'de İstanbul'da kurulmuş bir girişim olup 30.03.2015 itibarı ile %100'ünün Şirket tarafından satın alınması ile bağlı ortaklık haline gelmiştir.

STRS'nin ana faaliyet alanı yurtiçi veya yurtdışında kurulu çok erken aşama teknoloji girişimlerine yatırım ve hızlandırma programları yapmak ve çıkış yapılabilir noktaya getirdiği girişimlerden çıkış yaparak kar elde etmek olmuştur.

STRS'nin ilk yaptığı hızlandırma programı olan Startupbootcamp İstanbul, İngiltere merkezli ve farklı ülkelerde yerel ortaklarla iş birliği sayesinde erken aşama girişim hızlandırma programları yapan Startupbootcamp International ortaklığı ile olmuştur.

STRS, Startupbootcamp International ile 2014 yılında yaptığı franchise sözleşmesi sayesinde Startupbootcamp'in uluslararası network ve marka bilinirliğini kullanarak hızlandırma programları ve yatırımlar yapmış ve bunun karşılığında da yatırım yaptığı girişimlerden çıkış yaptığı belli bir payı prim olarak Startupbootcamp International'a vermeyi taahhüt etmiştir. Bu oran %1 ile başlayıp, Şirketin hızlandırma programı esnasında alınan ilk hisse oranının seyrelmesi ile orantılı olarak azalmaktadır. 2014, 2015 ve 2016 yıllarında yapılan programlar Türk ve yabancı girişimlerin katılımı ile İstanbul'da gerçekleşmiş, 2018-2019 yılı programı ise globalleşme hedefini

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Amerika'dan devam etmek isteyen Türk ve yabancı şirketler için San Francisco'da (Startupbootcamp San Francisco / 3S Landing Pad markası ile) gerçekleştirmiştir.

Netmarble Türkiye iş birliği ile 2016 yılında yapılan Game Garage ve 2018 yılında yapılan Gamers Qube hızlandırma programları oyun geliştirme şirketlerine odaklanmıştır.

2015'ten bu yana STRS'nin marka adı olan StartersHub'ın bilinirliğinin artması ve tecrübe birikimi sayesinde STRS kendi program formatını geliştirip 2017, 2018 ve 2019 yıllarında StartersHubXO markası ile hızlandırma programları ve yatırımlar yapmıştır. Bu programlarda Arçelik, Türkiye İş Bankası, Microsoft, Türk Hava Yolları, Unilever, BSH gibi firmalarla yapılan stratejik ortaklıklar sayesinde girişimlere ek faydalar da sağlanmıştır.

Şirket 30.03.2015 tarih ve 191 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile, STRS'nin 1.500.000 TL olan sermayesinin %100'üne tekabül eden 1.500.000 adet payı 1.500.000 TL bedel karşılığında satın almıştır. İktisap bedeli net aktif değer yöntemine göre yürütülen değerleme çalışmasına istinaden belirlenmiştir. STRS Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin 2014 yılı olağan genel kurul toplantısında sermayesinin 10.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup, Şirket, bu tutarın tamamını 14.04.2015 tarihinde nakit olarak ödemiştir. Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı

A.Ş.'nin STRS'ye geçmiş dönemlerde ve yıl içerisinde ödemiş olduğu sermaye avanslarından 8.871.137 TL'si 30.12.2019 tescil tarihi ile sermaye olarak eklenmiştir.

STRS'nin 13.11.2020 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Kararı ile 18.871.137 TL tutarındaki sermayesinin 3.128.863,00 TL artırılarak 22.000.000,00 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiş, Şirketimizin 12.11.2020 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile; STRS Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin sermaye artışına 3.128.863,00 TL tutarında iştirak edilmesine ve toplam 3.128.863,00 TL karşılığında her biri 1 TL nominal değerde 3.128.863 adet primsiz nama yazılı pay edinilmesine, iştirak edilecek 3.128.863,00 TL'nin 1.532.863 adet paya karşılık gelen 1.532.863,00 TL'lik kısmının nakden taahhüt edilmesine ve Türk Lirası veya karşılığı olan yabancı para olarak ödenmesine ve 1.596.000 adet paya karşılık gelen 1.596.000,00 TL'lik kısmının ise Şirketimizin bağlı ortaklığına daha önceden verdiği 1.596.000,00 TL sermaye avansının sermayeye dönüştürülerek karşılanmasına karar verilmiş, 1.532.863,00 TL'lik nakdi sermaye taahhüdü 13.11.2020 tarihinde nakden ödenmiştir

Mart 2015 itibarı ile Hub GSYO'nun tek pay sahipliğinde olan STRS, henüz şirketleşmemiş veya gelir üretmiyor denecek kadar erken aşamada olup riski çok yüksek olan girişimlere yatırım yapılmaktaydı. STRS'nin eski iş modeli belli dönemlerde açılan hızlandırma programları veya girişime özel tasarlanmış hızlandırma programları sayesinde bu çok erken aşama girişimlerin ilerleme kaydetmelerini sağlayarak risklerini bir miktar azaltıp, kendini kanıtlayan girişimleri Hub GSYO tarafından yatırım yapılabilir hale getirmek ve bir sonraki yatırım turu esnasında, o turda oluşan değerleme üzerinden hisselerini Hub GSYO'ya devredip kar elde etmekte. Güncel durumda STRS çıkış yapılabilir noktaya getirdiği girişimlerden çıkış yaparak kar elde etmektedir.

STRS'nin, rapor tarihi itibarıyla değerleme çalışmasına konu 14 farklı azınlık yatırımı ile çeşitli sebeplerden değerleme çalışması kapsamında dikkate alınmayan 27 diğer iştirak yatırımı bulunmaktadır. STRS'nin gerçeğe uygun değer hesaplamasında bağımsız değerleme şirketi tarafından düzeltilmiş net aktif değer yöntemi (STRS'nin iştiraklerinden Zeplin Inc.'in gerçeğe uygun değer hesaplamasında piyasa yaklaşımı kapsamında satış çarpanı analizinden faydalanılmıştır) kullanılmış olup, 19.02.2024 tarihi itibarıyla STRS'nin pazar/piyasa değeri söz konusu yöntemlere göre 302.114.219 TL olarak hesaplanmıştır. Hesaplanan bu değer 174.339.932 TL'sini STRS'nin %2,38 payına sahip olduğu Zeplin Inc. oluşturmaktadır.

STRS Teknoloji Yatırım A.Ş.'nin yatırımları aşağıdaki gibidir. (Tabloda, değerlemesi 0'ın üzerinde olan girişimlere yer verilmiştir.)

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 20 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

İsim	Oran %	Gerçeğe Uygun Değeri
Zeplin Inc. ^(1a) **	2.38%	174.339.932
PM Holding Investments Limited ⁽³⁾ **	5.62%	39.706.244
Wisboo Holding Inc. ⁽⁵⁾ *, ****	2.24%	15.296.475
Enko Teknoloji A.Ş. (KolayBi) ⁽⁶⁾ ****	4.15%	14.660.224
Optiyol Inc. ^(1b) *, ***	4.05%	12.761.160
Flixier SRL ^(1c) *, ***	2.78%	15.437.619
Teleporter Realities Inc. ^(1d) *, ***	5.52%	5.199.964
Cana Bilişim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. (Poltio) ^(1e) ***	12,25%	14.639.028
Code2 Software Inc. (Buck.ai) ^(1f) *, ***	4.50%	1.689.017
SIA Asya ^(1g) *, ***	1.88%	511.200
Smartmimic Inc. ^(1h) *, ***	5.60%	2.176.072
Sensfix Inc. ⁽¹ⁱ⁾ *, ***	3.38%	1.710.424
Kimola Veri Teknolojileri A.Ş. ⁽¹⁷⁾	6.00%	914.056
Knowt Inc. ^(1j) *, ***	1.31%	3.092.189
Toplam		302.114.219

(*) İlgili yatırımların merkezi yurt dışındadır.

(**) İlgili yatırımlar Türkiye’de kurulmuş, merkezi daha sonra yurt dışına taşınmıştır. Kurul’un 13.02.2020 tarih ve 10/230 sayılı toplantısında; Kurulun i-SPK.48.6 (01.03.2018 tarihli ve 9/316 s.k.) sayılı İlke Kararı’nın (b) bendinde yer alan “Portföydeki mevcut girişim şirketinin şirket merkezinin yurtdışına taşınması halinde, bu şirketin paylarına yapılan yatırımın da (a) bendi kapsamında değerlendirilmesine” ifadesinin, “Portföydeki mevcut girişim şirketinin operasyonel faaliyetlerini büyütmek amacıyla şirket merkezini yurtdışına taşımak ve/veya yurtdışında yeni bir şirket kurmak suretiyle faaliyetlerine devam etmesi halinde, bu şirketin paylarına yapılan yatırımın (a) bendi kapsamında değerlendirilmemesine” şeklinde değiştirilmesine karar verilmiştir. Bu şirket portföy sınırlamaları kapsamında girişim sermayesi yatırımı olarak değerlendirilmektedir.

(***) İlgili yatırımlara hisseye dönüştürülebilir finansal enstrüman vasıtasıyla yatırım yapılmış olup, yatırım henüz hisseye dönüşmemiştir. Fakat değerlendirme çalışması sırasında hisseye dönüştüğünde elde edilmesi öngörülen hisse oranı ile değerlemeye dahil edilmiştir.

(****) İlgili yatırımlar hisseye dönüştürülebilir finansal enstrüman vasıtasıyla yatırım almış olup, Hub GSYO bu yatırım turlarına katılmamıştır. Bu yatırımların belirlenen mevcut değerlemelerden hisseye dönüşmesi durumunda Hub GSYO’nın sahip olacağı oran hesaplanarak, bu tabloya öngörü şeklinde yazılmıştır. Yukarıda yer alan tüm yatırımlarda olduğu gibi, bu yatırımların da gerçeğe uygun değeri 19.02.2024 tarihli değerlendirme raporlarında yer alan 2023 sene sonu değerlerine göre tespit edilmiştir.

STRS’nin yapmış olduğu yatırımlar arasından STRS’nin değerlemesine en çok katkıda bulunan şirketlerin özet bilgileri de faaliyet raporunda paylaşılmıştır.

Yatırımlara ilişkin detaylı bilgilere ve yatırımlarla ilgili duyurulara Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda yer alan Şirketimiz sayfasından ulaşabilir. www.kap.org.tr/tr/sirket-bilgileri/ozet/1446-hub-girisim-sermayesi-yatirim-ortakligi-a-s

NOT 21– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Tanımlamaları

Kredi riski:

Finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riskidir.

Likidite riski:

Bir işletmenin finansal borçlardan kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmekte zorlanması riskidir.

Piyasa riski:

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski. Piyasa riski üç türlü riskten oluşur: yabancı para riski, faiz oranı riski ve diğer fiyat riskidir.

- *Yabancı para riski:* Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.
- *Faiz oranı riski:* Faiz oranlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.
- *Diğer fiyat riski:* Meydana gelen değişimin ilgili finansal aracın kendisinden veya ihraç edenden ya da piyasada işlem gören benzeri finansal araçların tamamını etkileyen faktörlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, piyasa fiyatlarında oluşan değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması (faiz oranı riski veya yabancı para riskinden kaynaklananlar dışında) riskidir.

Finansal Risk Yönetimi

Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Şirket kurumsal yönetim ilkelerine uyuma yönelik olarak risklerin belirlenmesi, derecelendirilmesi ve yönetilmesi hususlarında çalışmalarını, komiteler ve iç denetim birimi ekseninde sürdürmektedir. Gerek komitelerin talebi doğrultusunda gerekse yönetimin ihtiyaçlarını karşılamak üzere çeşitli konularda iç kontrol, mevzuat inceleme, spesifik risk belirleme raporları gibi raporlamalar, gerekli görülen aralıklarla hazırlanarak Denetimden Sorumlu Komite ve Riskin Erken Saptanması Komitesi bilgisine sunulmaktadır. Böylelikle Şirket'in risklere karşı farkındalık düzeyini geliştirme, risklerin cevaplandırılması ve önlenmesi gibi risk yönetim süreçlerini uygulamaktadır.

Şirket'in Finansal Risk Tabloları ve İlgili Analizler

Şirket'in; "finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri", "vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar", "likidite riski tablosu", "döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi", "faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi" aşağıda açıklanmıştır.

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 21– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in borçlanması bulunmamakta ve tamamen özkaynak kullanmaktadır.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARI İLE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.770.462	2.770.462	2.770.462	0	0	0
Banka kredileri	0	0	0	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	2.179.417	2.179.417	2.179.417	0	0	0
Diğer borçlar	591.045	591.045	591.045	0	0	0
Diğer yükümlülükler	0	0	0	0	0	0

Önceki Dönem						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	523.572	523.572	523.572	0	0	0
Banka kredileri	0	0	0	0	0	0
Borçlanma senedi ihraçları	0	0	0	0	0	0
Kiralama yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari borçlar	33.239	33.239	33.239	0	0	0
Diğer borçlar	490.333	490.333	490.333	0	0	0
Diğer yükümlülükler	0	0	0	0	0	0

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARI İLE SONA
EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar	TPP Alacakla	Toplam
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	14.062.744	-	8.750	792.016	-	14.863.510
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	14.062.744	-	8.750	792.016	-	14.863.510
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARI İLE SONA
EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
Önceki Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalar	TPP Alacaklar	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	15.730.684	-	11.781	18.960.674	-	34.703.139
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	15.730.684	-	11.781	18.960.674	-	34.703.139
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu

	Cari Dönem				Önceki Dönem			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	14.062.744	100.152	-	-	2.948.295	100.152	--	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka dahil)	63.705	1.941	-	-	20.834.313	1.114.236	--	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	--	--	--	-
3. Diğer	-	-	-	-	--	--	--	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.126.449	102.093	-	-	23.782.608	1.214.388	--	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	--	--	--	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	--	--	--	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	--	--	--	-
7. Diğer	-	-	-	-	--	--	--	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	--	--	--	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	14.126.449	102.093	-	-	23.782.608	1.214.388	--	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	--	--	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	--	--	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	--	--	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	--	--	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-	--	--	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	--	--	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	--	--	-	-
16a Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	--	--	-	-
16b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	--	--	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	--	--	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	--	--	-	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) (19a-19b)	-	-	-	-	--	--	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	--	--	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	--	--	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	14.126.449	102.093	-	-	23.782.608	1.214.388	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	14.126.449	102.093	-	-	23.782.608	1.214.388	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan								
Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

**NOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu:

Cari Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.412.645	(1.412.645)	1.412.645	(1.412.645)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.412.645	(1.412.645)	1.412.645	(1.412.645)
Avro kurunun %10değişmesi halinde:				
6- Avro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	1.412.645	(1.412.645)	1.412.645	(1.412.645)

Önceki Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.378.261	(2.378.261)	2.378.261	(2.378.261)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.378.261	(2.378.261)	2.378.261	(2.378.261)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
6- Avro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	2.378.261	(2.378.261)	2.378.261	(2.378.261)

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Enstrümanların Gerçeğe Uygun Değeri

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıklar

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal Araçların Kategorileri

	30.06.2024		31.12.2023		
	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	792.016	792.016	18.960.674	18.960.674	25
Finansal Varlıklar	560.083.800	560.083.800	676.368.226	676.368.226	20
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	0	0	0	4
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	14.062.744	14.062.744	15.730.684	15.730.684	5
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	0	0	0	0	6
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.750	8.750	11.781	11.781	6
Finansal yükümlülükler		0		0	
Kısa Vadeli Borçlanmalar	-	-	-	-	
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-	-	-	
Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-	-	-	
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	
Finansal Kiralama İşlemleri (Net)	-	-	-	-	
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	207.001	207.001	0	0	4
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.972.416	1.972.416	33.239	33.239	9
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	0	0	0	0	4
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	591.045	591.045	490.333	490.333	6

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal varlıkların seviye sınıflamaları

	Gerçeğe Uygun Değer		Gerçeğe Uygun Seviyesi
	30.06.2024	31.12.2023	
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	
Özel sektör tahvil senet ve bonoları	-	-	
Girişim Sermayesi Yatırımları	560.083.800	676.368.226	Seviye 3
Toplam	560.083.800	676.368.226	

Şirket yönetimi maliyet yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıkların defter değerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları bulunmamaktadır.

NOT 23 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 14.08.2024'te Hub GSYO A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesinin %300 oranında bedelsiz olarak artırılması kapsamında İhraç belgesinin onaylanması için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.
- 2024 yılı hesap dönemi finansal raporlarının denetlenmesi için bağımsız denetim kuruluşturularak Analiz Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin seçilmesine ilişkin 11.09.2024 tarihli Genel Kurul Kararı, 13.09.2024 tarihinde tescil edilmiştir.
- 11.09.2024'te yapılan olağan genel kurul toplantısı sonucu, Hub GSYO A.Ş.'nin kayıtlı sermaye tavanı izin süresinin 2024-2028 yılları içinde geçerli olmak üzere 1.500.000.000 TL'ye çıkarılması 13.09.2024 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil ve ilan edilmiştir.
- Hub GSYO A.Ş.'nin 11.09.2024 tarihinde yapılan 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 13.09.2024 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 24 –BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirketin 2024 ve 2023 yılında aldığı denetim hizmeti tutarları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	100.000	93.550
Toplam	100.000	95.550

NOT 25 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- 03.07.2024'te, 20.06.2024-03.07.2024 tarihleri arasında yapılan Zorunlu Pay Alım Teklifi bir yatırımcının 300.000 TL nominal değerli 300.000 adet HUBVC payı alımıyla birlikte tamamlanmıştır.

20.09.2024 tarihi itibarıyla Şirketimizin ortaklı yapısı aşağıda gösterildiği şekildedir:

	Grubu	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Namık Kemal Gökalp	B	%14,50	10.147.839
Namık Kemal Gökalp	A	%1	700.000
Diğer	B	%84,50	59.152.161
Toplam		%100	70.000.000

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 26 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2024	31.12.2023
Bankalar - Vadesiz Mevduat	76.533	414.471
Bankalar - Vadeli Mevduat	715.483	18.546.203
Toplam	792.016	18.960.674

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	20	Günlük		715.483
Toplam				715.483

31.12.2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vadesi (Gün)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	11,99	Günlük	--	418.278
USD	2,25	32 Günlük	1.114.236	18.127.925
Toplam				18.546.203

**NOT 27– EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER
TUTARLARI**

	Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	30.06.2024	31.12.2023
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.20/1 – (b)	792.016	18.960.674
B	Girişim Sermayesi Yatırımları*	Md.20/1 – (a)	560.083.800	676.368.226
C	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.20/1 – (d) ve e	-	-
D	Diğer Varlıklar		21.893.236	16.292.464
E	Ortaklık Aktif Toplamı	Md.3/1-(a)	582.769.053	711.621.364
F	Finansal Borçlar	Md.29	-	-
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	-	-
H	Özsermaye		579.286.725	709.779.039
I	Diğer Kaynaklar		3.482.328	1.842.325
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	582.769.053	711.621.364

(*)Merkezi yurtdışında bulunan şirketlerin detayları yukarıda şirketlerin açıklamalarında belirtilmiştir.

**HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA
EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

**NOT 27 – EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER
TUTARLARI (Devamı)**

A	Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	30.06.2024	31.12.2023
1	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım	Md.20/1 – (b)	--	--
	1. Sermaye Piyasası Araçları		--	--
	A- Devlet Tahvili		--	--
	B- Özel Sektör Tahvili		--	--
	Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		--	--
	C- Ters Repo		--	--
	D- Yatırım Fonu		--	--
	E- Hisse Senetleri		--	--
A	2.TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari- Katılma Hesabı	Md.20/1 – (b)	792.016	18.960.674
2	A- Mevduat İşlemleri		792.016	18.960.674
	B- Takasbank Para Piyasası İşlemleri		--	--
B	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.21/3 – (c)	--	--
B	Borç ve Sermaye Karması Finansman	Md.21/3 – (f)	18.852.741	23.515.889
B	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md.21/3 – (e)	--	--
B	Özel Amaçlı Şirket	Md.21/3 – (g)	--	--
C	Portföy Yönetim Şirketine İştirak	Md.20/1 – (e)	--	--
C	Danışmanlık Şirketine İştirak	Md.20/1 – (d)	--	--
F	Kısa Vadeli Krediler	Md.29/1	--	--
F	Uzun Vadeli Krediler	Md.29/1	--	--
F	Kısa Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	--	--
F	Uzun Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	--	--
F	Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	--	--
F	Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	--	--
G	Rehin	Md.20/2 – (a)	--	--
G	Teminat	Md.20/2 – (a)	--	--
G	İpotekler	Md.20/2 – (a)	--	--
I	Dışarıdan Sağlanan Hizmet Giderleri	Md.26/1	1.776.940	4.814.271

HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. 30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

NOT 27 – EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER TUTARLARI (Devamı)

Portföy Sınırlamaları Ve Finansal Borç Sınırı Kontrol Tablosu:

	Portföy Sınırlamaları	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	30.06.2024	31.12.2023	Asgari / Azami Oran
1	Para ve Sermaye Piyasası Araçları (*)	Md.22/1 – (b)	0,14%	2,66%	≤ %49
2	Sermaye Piyasası Araçları	Md.22/1 – (c)	0,00%	0,00%	≤ %10
	A- Devlet Tahvili		0,00%	0,00%	≤ %10
	B- Özel Sektör Tahvili		0,00%	0,00%	≤ %10
	C- Ters Repo		0,00%	0,00%	≤ %10
	D- Yatırım Fonu		0,00%	0,00%	≤ %10
	E- Hisse Senetleri		0,00%	0,00%	≤ %10
3	Girişim Sermayesi Yatırımları (**)	Md.22/1 – (b)	96,11%	95,05%	≥ %51
4	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.22/1 – (ç)	0,00%	0,00%	≤ %10
5	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.22/1-(e)	0,00%	0,00%	≤ %49
	Yurtdışında Yerleşik ve Borsada İşlem Görmeyen ve Gelişme Potansiyeli Taşıyan Şirketler (***)		13,20%	12,07%	≤ %10
6	Borç ve Sermaye Karması Finansman	Md.22/1-(h)	3,24%	3,30%	≤ %25
7	Halka Açık Girişim Şirketi Borsa Dışı Payları	Md.22/1-(f)	0,00%	0,00%	≤ %25
8	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı (****)	Md.22/1-(ı)	0,14%	2,66%	≤ %20
	A- Mevduat İşlemleri		0,14%	2,66%	≤ %20
	B- Takasbank Para piyasası İşlemleri		0,00%	0,00%	≤ %20
9	Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,00%	0,00%	≤ %50
10	Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,00%	0,00%	≤ %200
11	Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	0,00%	0,00%	≤ %10
12	Dışarıdan Sağlanan Hizmet Giderleri	Md.26/1	0,30%	0,68%	≤ %2,5

(*) Para ve Sermaye Piyasası Araçları: Tebliğin Md.22/1-(b) düzenlemesi ile Md.21/3 (ç), (d) düzenlemesi gereğince girişim sermayesi yatırımı olarak kabul edilip, portföyde bu amaçla tutulan pay senetlerinden oluşmakta olup, ilgili pay senetlerinin oranını göstermektedir.

(**) Girişim Sermayesi Yatırımları: Tebliğin Md.22/1 (ğ) düzenlemesi gereğince KOBİ şartlarını taşıyan girişim şirketlerine yapılan yatırım tutarı aktif toplamının %5'ini geçtiğinden, %51 oranındaki portföy sınırlaması %35 olarak uygulanmaktadır. Şirket'in küçük işletme şartlarını taşıyan girişimlerinin toplamı 139.634.258 TL, KOBİ yatırımları oranı ise %52,99'dir..

(***) III-48.3 sayılı Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 20. maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının yurtdışında yerleşik ve borsada işlem görmeyen ve gelişme potansiyeli taşıyan şirketlerin sadece ortaklık paylarına girişim sermayesi yatırımları dışındaki varlıklar kapsamında olmak ve girişim sermayesi yatırım sınırlamalarına dahil edilmemek üzere aktif toplamının azami %10'una kadar yatırım yapabilir sınırı getirilmiştir. Şirket'in Türkiye'de kurulmuş olan operasyonel faaliyetlerini büyütmek amacıyla şirket merkezini yurtdışına taşımış ve / veya yurtdışında yeni bir şirket kurmak suretiyle faaliyetlerine devam etmekte olan yatırımları bu kapsamda değerlendirilmemiştir.

(****) TL ve Döviz Cinsinden Vadeli/Vadesiz Mevduat/ÖzelCari/Katılma Hesabı: Tebliğin 22.Maddesinde Takasbank para piyasası ile ilgili herhangi bir oran sınırlaması olmadığından portföyde mevcut bulunan TL ve Dövizler mevduat işlemlerinde değerlendirmektedir.