

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standart'ı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, Şirket'in tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Member of JPA International

Eray YANBOL, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Ağustos 2021

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-27
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-9
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	9
NOT 4 TİCARİ BORÇLAR	10
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	10-13
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	14
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	14
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	14
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	15-17
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	17-18
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	18-19
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	19
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	19-20
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	20
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	20
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-23
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	23
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-25
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR.....	25-26
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	27

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	105.032	23.675
Finansal yatırımlar	5	88.149.317	20.761.707
Diğer alacaklar	8	25.906.571	1.939.420
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	17	25.738.096	1.929.020
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		168.475	10.400
Peşin ödenmiş giderler		27.480	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		27.480	-
Diğer dönen varlıklar		517.058	-
Toplam dönen varlıklar		114.705.458	22.724.802
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	914.671.959	747.791.720
Kullanım hakkı varlıkları	9	615.460	606.871
Maddi duran varlıklar	7	375.322	36.951
Ertelenmiş vergi varlığı	10	-	22.528
Toplam duran varlıklar		915.662.741	748.458.070
TOPLAM VARLIKLAR		1.030.368.199	771.182.872

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR	Dipnot referansları		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	292.093	31.423.512
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	17	292.093	128.112
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		-	31.295.400
Ticari borçlar		244.378	162.366
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4,17	77.686	16.250
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	166.692	146.116
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	300.187	57.788
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	2.121.588	739.498
Karşılıklar		-	4.963
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	-	4.963
Diğer borçlar	8	-	56.505
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	56.505
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.958.246	32.444.632
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6,17	301.989	579.467
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		301.989	579.467
Uzun vadeli karşılıklar		35.206	11.929
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	35.206	11.929
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	152.712.784	131.956.372
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		153.049.979	132.547.768
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		874.359.974	606.190.472
Ödenmiş sermaye	11	30.000.000	30.000.000
Paylara ilişkin primler	11	26.107	26.107
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	11	12.528	5.302
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		12.528	5.302
Geri alınmış paylar	11	(5.000)	(5.000)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	35.474.115	7.461.624
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	11	540.689.948	110.216.298
Net dönem karı		268.162.276	458.486.141
TOPLAM KAYNAKLAR		1.030.368.199	771.182.872

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Önceki Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Cari Dönem Üç Aylık Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021	Önceki Dönem Üç Aylık Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları				
Hasılat	12	152.776.521	14.520.092	20.004.756	245.439
Satışların Maliyeti (-)	12	(68.130.825)	(2.716.704)	(32.314)	(95.794)
BRÜT KAR		84.645.696	11.803.388	19.972.442	149.645
Genel yönetim giderleri (-)	14	(2.776.404)	(673.811)	(1.892.434)	(315.589)
Pazarlama giderleri (-)	14	(102.413)	(262.031)	(4.867)	(116.794)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	218.380.117	369.657.872	(241.156.310)	(83.252.233)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(1.816.287)	(148.833)	(1.259.944)	-
ESAS FAALİYET KARI		298.330.709	380.376.585	(224.341.113)	(83.534.971)
Finansman gelirleri	15	21.584	-	-	-
Finansman giderleri (-)	15	(1.081.901)	(1.165.365)	(324.968)	(597.534)
VERGİ ÖNCESİ KAR		297.270.392	379.211.220	(224.666.081)	(84.132.505)
Vergi geliri/(gideri)					
Dönem vergi gelir/(gideri)	10	(8.330.983)	(126.615)	(1.907.984)	278.970
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	10	(20.777.133)	(73.888.671)	58.533.966	16.794.104
DÖNEM NET KARI		268.162.276	305.195.934	(168.040.099)	(67.059.431)
Pay başına kazanç	18	8,9387	10,1732	(5,6013)	(2,2353)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		9.033	(1.149)	-	(1.095)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1.807)	253	-	241
DİĞER KAPSAMLI GELİR		7.226	(896)	-	(854)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		268.169.502	305.195.038	(168.040.099)	(67.060.285)
Pay başına toplam kapsamlı gelir	18	8,9390	10,1732	(5,6013)	(2,2353)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	(5.000)	26.107	7.091	2.479.612	31.434.778	83.763.532	147.706.120
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	305.195.934	305.195.934
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(896)	-	-	-	(896)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(896)	-	-	305.195.934	305.195.038
Transferler		-	-	-	-	4.982.012	78.781.520	(83.763.532)	-
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla		30.000.000	(5.000)	26.107	6.195	7.461.624	110.216.298	305.195.934	452.901.158
Cari Dönem									
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	30.000.000	(5.000)	26.107	5.302	7.461.624	110.216.298	458.486.141	606.190.472
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	268.162.276	268.162.276
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	7.226	-	-	-	7.226
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	7.226	-	-	268.162.276	268.169.502
Transferler		-	-	-	-	28.012.491	430.473.650	(458.486.141)	-
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla	11	30.000.000	(5.000)	26.107	12.528	35.474.115	540.689.948	268.162.276	874.359.974

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Önceki Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020
	Dipnot referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(54.799.453)	(17.034.272)
Dönem Karı/(Zararı)		268.162.276	305.195.934
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı</i>		(254.742.863)	(306.113.807)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7,9	122.537	85.505
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	27.119	971
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		27.119	971
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(3.936.426)	1.060.987
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(4.989.649)	(52.083)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.053.223	1.113.070
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	(216.548.303)	(369.615.685)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(216.548.303)	(369.615.685)
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	10	29.108.116	74.015.286
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(63.515.906)	(11.660.871)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(66.259.622)	(14.336.834)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(66.419.907)	(3.692.027)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(158.075)	(187.912)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(158.075)	(187.912)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(27.480)	(3.627)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		82.012	(41.327)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		61.436	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		20.576	(41.327)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		242.399	3.076
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(56.505)	(9.999.839)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		-	(10.000.000)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(56.505)	161
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		77.934	(415.178)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.959.244)	(1.779.565)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.989.649	52.083
Alınan Faiz		(6.948.893)	(1.831.648)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	10		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		88.047.138	7.192.184
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		131.646.731	14.377.575
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5	(19.430.464)	(5.965.988)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(360.053)	-
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	7	(360.053)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(23.809.076)	(1.219.403)
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		(23.809.076)	(1.219.403)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(33.166.328)	9.811.963
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	31.015.000
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		-	31.015.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.870.000)	(20.000.000)
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		(31.870.000)	(20.000.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(243.333)	(90.000)
Ödenen Faiz	15	(1.052.995)	(1.113.037)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		81.357	(30.125)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	23.675	30.125
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	105.032	-

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket"), 12 Mart 1998 tarihinde Gedik Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi adı altında kurulmuş olup, 27 Ağustos 2014 tarihli Olağanüstü Genel Kurulunda Şirket'in Yatırım Ortaklığı statüsünden çıkarak "Gedik Yatırım Holding Anonim Şirketi" unvanlı bir yatırım holding şirketine dönüştürülmesine karar verilmiştir. Bahse konu olan Olağanüstü Genel Kurul Kararı 11 Eylül 2014 tarihinde tescil edilerek 17 Eylül 2014 tarih 8655 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket'in 10 Eylül 2020 tarihli genel kuruluna istinaden unvanı Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklik 15 Eylül 2020 tarihinde tescil edilmiş ve 17 Eylül 2020 tarihinde Kamuoyu Aydınlatma Platformu'nda yayınlanmıştır.

Şirket'in amacı, vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenine ilişkin olarak, Sermaye Piyasası mevzuatında belirtilen yatırım hizmet ve faaliyetlerini içermemek kaydıyla; teknik planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal ve organizasyon, firma değerleri gibi konularda yatırım ve araştırmalar yapmak, aktiflerini kar etme yeteneğine ve potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı pay senetleri ile diğer menkul kıymetlere, nakit, değerli maden ve emtialara yatırım yapmak, kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde değerlendirmek ve ekonomik dalgalanmalara karşı yatırımların güvenliğini artırmak ve böylece bu şirketlerin sağlıklı şekilde ve milli ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılıklarını teminat altına almak amacıyla, Türkiye içinde ve dışında bulunan her türlü taşınır ve taşınmazlara yatırım yapmak ve işletmek, bu amaçlara uygun ticari, sınai ve mali finansal yatırım girişimlerinde bulunmaktır. Ayrıca Şirket Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yurt içinde ve gerekli izni almak suretiyle yurt dışında her nevi borçlanma aracı ihraç edebilir. Şirket Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31. maddesi çerçevesinde tahvil, finansman bonosu ve diğer borçlanma senetlerini ihraç yetkisine süresiz olarak sahiptir. Bu durumda Türk Ticaret Kanununun 506. maddesi hükmü uygulanmaz.

Şirket, Esas Maltepe Ofis Park Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sok. No:21, Kat:11-12-13, Maltepe/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 30.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Erhan Topaç'tır.

Şirket Yönetim Kurulu 23 Aralık 2020 tarihli toplantısında 30.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ödenmek suretiyle, %220 oranında, 2 TL rüçhan hakkı kullandırma fiyatından ve 66.000.000 TL tutarında arttırılarak 96.000.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 21 Ocak 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Sermaye artırım süreci henüz sonuçlanmamış olup, rapor tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'ndan dönüş beklenmektedir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 18 Ocak 2021 tarihli kararıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'den 250.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Söz konusu sermaye tavanı artırımını için 26 Ocak 2021 tarihi itibarıyla Sermaye piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 29 Ocak 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Nisan 2021 tarihinde ticaret sicilde tescil edilmiştir.

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2020: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,52'si (31 Aralık 2020: %15,33) fiili olarak Borsa İstanbul'da (BIST) dolaşımdadır. Şirket 16 Eylül 2014 tarihinden sonra Yakın İzleme Pazarında "GYHOL" koduyla işlem görmeye devam etmiştir. 8 Aralık 2016 tarih ve 388 sayılı Yönetim Kurulu Kararına göre Şirket'in BİAŞ Komisyon Yönergesinin ilgili maddeleri kapsamında Borsa İstanbul A.Ş Yakın İzleme Pazarından, Ana Pazara geçiş yapabilmesine ilişkin Borsa İstanbul A.Ş ye başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Bu başvuru Borsa İcra Kurulu'nun 6 Mart 2017 tarihli toplantısında olumlu karşılanmış olup Şirket'in paylarının 8 Mart 2017 tarihinden itibaren Ana Pazar'da B Grubunda sürekli işlem görmesine izin verilmiştir. 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Şirket'in Borsa İstanbul'daki işlem kodu "INVEO" olarak değiştirilmiştir.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 16 kişidir (31 Aralık 2020: 2 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Haziran 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Haziran 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Netleştirme/Mahsup

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.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Fonksiyonel ve sunum 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 tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Ağustos 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde 15 Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Şirket finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Haziran 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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. Şirket'in 2021 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları (varsa) geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	105.032	23.675
Vadesiz mevduatlar (*)	105.032	23.675
	105.032	23.675

(*) İlişkili taraflardan mevduatların detayı Not 17'de açıklanmıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	166.692	146.116
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	77.686	16.250
	244.378	162.366

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları	87.391.278	20.241.892
Yatırım fonları	758.039	375.000
Hisse senetleri	-	144.815
	88.149.317	20.761.707

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	%43,04	860.174.487	%47,54	718.865.590
Inveo Gedik Portföy Yönetimi A.Ş. (eski unvanıyla Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.)(2)	%100,00	11.676.871	%100,00	8.977.268
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (4)	%100,00	10.759.820	%100,00	874.070
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	%20,00	6.000.000	%20,00	6.000.000
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. Detay Danışmanlık Bilgisayar	%14,85	3.803.767	%14,85	3.712.500
Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.(3)	%5,50	10.200.774	-	-
Hop Teknoloji A.Ş.(5)	%15,50	2.490.480	-	-
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	%55,00	500.000	%55,00	500.000
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%0,45	1.566.000	%0,45	2.457.000
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.(6)	%4,59	868.555	-	-
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	%100,00	5.147.966	%100,00	5.147.966
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	%2,57	818.741	%2,57	818.741
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	%9,99	342.567	%9,99	304.787
Bodrum Girişimcilik A.Ş.(7)	%10,00	200.000	-	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	%100,00	86.217	%100,00	94.442
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	%9,99	35.714	%9,99	39.356
		914.671.959		747.791.720

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(1) Şirket'in 28 Ocak 2015 tarih ve 335 sayılı yönetim kurulu toplantısında Şirket'in yatırım ortaklığından yatırım holdinge dönüşümü raporuna rücu edilerek, finansal hizmetler, yenilenebilir enerji, tarım ve gıda sektöründeki şirket hisselerine yatırımlar yapılmasına karar verilmiştir. Şirket 8 Şubat 2016 tarih ve 368 sayılı yönetim kurulu kararı ile uyumlu olarak bu finansal varlıkları yatırım politikası çerçevesinde iktisap etmekte ve uzun vadeli bir yatırım olarak değerlendirme kararı almıştır. Şirket, dönüşüm sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasıyla ilgili finansal yatırımın piyasa fiyatını "Seviye 1" olarak kullanmıştır. Şirket Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin piyasa fiyatının, paylarının gerçeğe uygun fiyatının hesaplanmasındaki varsayımları güncel olarak dikkate alarak yansıttığını değerlendirmektedir.

(2) Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 5.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesi içerisindeki Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin %99,997 payı ve diğer ortaklarda bulunan %0,002666 oranındaki pay Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan izin ile 4 Şubat 2020 tarihinde Inveo Yatırım Holding A.Ş.'ye devir olmuştur. Son durum itibarıyla Inveo Portföy 5.300.000 TL ödenmiş sermayeli tek ortaklı bir sermaye şirkettir. Şirket'in 12 Nisan 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı olağan genel kurul toplantısında ticari unvanının "Inveo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi" olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. İlgili unvan değişikliği 22 Nisan 2021 tarihli 10315 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Inveo Portföy yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

(3) Şirket'in 24 Şubat 2021 tarihinde almış olduğu karara istinaden Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.'ye 10.200.774 TL yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım sonucunda Şirket, Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş. 'nin %5.50 oranında hissesine sahip olmuştur.

(4) Şirket'in Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. üzerinden dolaylı sahip olmuş olduğu iştiraki olan Beta Investments AD, 19 Mart 2021 tarihi itibarıyla unvanını Finveo JSC olarak güncelleştir. İlgili güncellenmenin ardından Finveo JSC 'nin sermaye artışında kullanılmak üzere 25 Mart 2021 tarihinde alınmış olan yönetim kurulu kararı doğrultusunda 5.670.665 TL tutarında sermaye avansı Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. 'ye ödenmiştir. Söz konusu sermaye avansı Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. 'nin sermaye artışında kullanılmış olup, ilgili sermaye artışı 8 Haziran 2021 tarihli 10344 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir.

(5) Şirket Yönetim Kurulu'nun 18 Mayıs 2021 tarihinde aldığı karara istinaden HOP Teknoloji A.Ş.'ye yatırım yapılarak %15,50 oranında iştirak edilmesine, bu kapsamda şirket ortakları ile sözleşme imzalanmasına karar vermiştir. Bu doğrultuda ilgili şirkete toplamda 24.204.145 TL finansman sağlanmıştır ve bu tutar şirketin gelecek dönemdeki vizyonuna ulaşması için büyümesini hızlandırmak ve elektrikli skuter alımı için kullanılacaktır. İlgili finansman 2.490.480 TL Hop Teknoloji'ye doğrudan sermaye olarak geri kalan kısmı borç finansmanı şeklinde sağlanmıştır.

(6) Şirket Yönetim Kurulu'nun 10 Haziran 2021 tarihinde aldığı karara istinaden Aposto Teknoloji Medya A.Ş.'ye 868.555 TL yatırım yapılarak %4,59 oranında iştirak edilmiştir.

(7) Şirket Yönetim Kurulu'nun 8 Haziran 2021 tarihinde aldığı karara istinaden Bodrum Girişimcilik A.Ş.'ye 200.000 TL yatırım yapılarak %10 oranında iştirak edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımların dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2021	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye arttırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	30 Haziran 2021
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	718.865.590	-	-	(67.986.000)	209.294.897	-	860.174.487
Inveo Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.							
(eski unvanıyla Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.)	8.977.268	-	-	-	2.699.603	-	11.676.871
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	874.070	-	5.670.655	-	4.215.095	-	10.759.820
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri	6.000.000	-	-	-	-	-	6.000.000
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.712.500	-	-	-	91.267	-	3.803.767
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	-	10.200.774	-	-	-	-	10.200.774
Hop Teknoloji A.Ş.	-	2.490.480	-	-	-	-	2.490.480
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	500.000	-	-	-	-	-	500.000
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.457.000	-	-	-	-	(891.000)	1.566.000
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	-	868.555	-	-	-	-	868.555
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	5.147.966	-	-	-	-	-	5.147.966
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	-	818.741
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	304.787	-	-	-	37.780	-	342.567
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	-	200.000	-	-	-	-	200.000
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	-	-	-	(8.225)	86.217
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	39.356	-	-	-	-	(3.642)	35.714
	747.791.720	13.759.809	5.670.655	(67.986.000)	216.338.642	(902.867)	914.671.959

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2020	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye arttırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Emisyon primi ödemesi	30 Haziran 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	197.209.982	-	-	(14.124.818)	379.540.190	-	562.625.354
Inveo Gedik Portföy Yönetimi A.Ş. (eski unvanıyla Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.)	-	5.936.000	-	-	-	-	5.936.000
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.366.125	24.988	48.398	(252.757)	1.613.146	-	2.799.900
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	792.889	-	-	-	-	-	792.889
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	359.680	-	384.376	-	-	-	744.056
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	560.328	-	179.900	-	-	-	740.228
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	187.110	-	-	-	-	-	187.110
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	133.523	-	-	-	-	-	133.523
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	64.373	-	-	-	-	-	64.373
Meeapps Yazılım ve İnternet Teknolojileri A.Ş.	100.000	-	-	(100.000)	-	-	-
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	-	5.000	50.000	-	-	445.000	500.000
	200.774.010	5.965.988	662.674	(14.477.575)	381.153.336	445.000	574.523.433

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Tahvil ve bono ihracından borçlar	-	31.295.400
Kiralama işlemlerinden borçlar	292.093	128.112
	292.093	31.423.512
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	301.989	579.467
	301.989	579.467

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket, 360.053 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Haziran 2020: bulunmamaktadır) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 30 Haziran 2021 dönemine ait amortisman gideri 21.682 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 3.040 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	25.738.096	1.929.020
Diğer alacaklar	168.475	10.400
	25.906.571	1.939.420
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	-	56.505
	-	56.505

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket'in 160.393 TL tutarında kullanım hakkı varlığı alımı bulunmaktadır (1 Ocak - 30 Haziran 2020: bulunmamaktadır). 1 Ocak - 30 Haziran 2021 dönemine ait amortisman gideri 100.855 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 82.465 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak - 30 Haziran 2021 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi eksi 50.949 TL olmuştur.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28 Kasım 2017’de TBMM’de onaylanmış ve 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmiştir. “7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ’un 11. Maddesi ile KVK ’ya eklenen geçici 13. Madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiştir. Söz konusu geçici madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Yeni bir kanuni düzenleme yapılmadığı takdirde, KVK ’nın 32. maddesi devreye girecek ve kurumlar vergisi oranı 2023 yılı başından itibaren tekrar kanuni seviyesi olan %20’ye düşecektir. Dolayısıyla 30 Haziran tarihinde sona eren dönem itibarıyla Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilanço’ya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Cari dönem yasal vergi karşılığı	8.330.983	1.313.684
Peşin ödenen vergiler	(6.209.395)	(574.186)
	2.121.588	739.498

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Vergi gideri		
Dönem vergi gideri	(8.330.983)	(126.615)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(20.777.133)	(73.888.671)
	(29.108.116)	(74.015.286)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	297.270.392	379.211.220
Etkin vergi oranı	%25	%22
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(74.317.598)	(83.426.468)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(51.476)	(28.519.877)
İndirim ve istisnalar	64.992.018	37.931.059
Vergi oranı değişim etkisi	(19.731.060)	-
	(29.108.116)	(74.015.286)

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 'un 11. Maddesi ile KVK 'ya eklenen geçici 13. Madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiştir. Söz konusu geçici madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı ya da yükümlülüğü yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i><u>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(32.937)	(13.071)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(763.110.529)	(659.768.790)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(323.367)	100.708
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	35.206	11.929
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(763.431.627)	(659.669.224)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(6.588)	(2.614)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(152.678.189)	(131.953.758)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(35.048)	20.142
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	7.041	2.386
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(152.712.784)	(131.933.844)
	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	(131.933.844)	(26.101.092)
Dönem vergi (gideri) / geliri	(20.777.133)	(73.888.671)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(1.807)	253
Dönem sonu, 30 Haziran	(152.712.784)	(99.989.510)

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
Ortaklar	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Erhan Topaç	0,10	30.000	0,10	30.000
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	99,90	29.970.000	99,90	29.970.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklara ait olan halka açık payların dağıtılmasından sonraki ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
Ortaklar	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	0,10	30.000	0,10	30.000
Erhan Topaç (B Grubu)	81,38	24.415.414	84,57	25.372.414
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,52	5.554.586	15,33	4.597.586
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

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 ulaşılmıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	35.474.115	7.461.624
	35.474.115	7.461.624
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	510.427.674	108.596.043
Diğer kar yedekleri	30.262.274	1.620.255
	540.689.948	110.216.298

NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satışlar	132.373.665	14.468.009	(28.187)	245.125
Temettü gelirleri	15.413.207	-	15.413.207	-
Faiz gelirleri	4.989.649	52.083	4.619.736	314
	152.776.521	14.520.092	20.004.756	245.439

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

Satışlar	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hisse senetleri	131.646.731	14.377.575	-	234.870
Özel kesim tahvil ve bonolar	694.377	65.936	(28.187)	-
Yatırım fonları	32.557	-	-	-
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	-	24.498	-	10.255
	132.373.665	14.468.009	(28.187)	245.125
Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hisse senetleri	(68.130.825)	(2.716.704)	(32.314)	(95.794)
	(68.130.825)	(2.716.704)	(32.314)	(95.794)

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Finansal varlık değer artışları	217.451.170	369.615.685	(241.645.354)	(83.293.334)
Veri iletişim giderlerine ait yansıtma gelirleri	817.293	-	400.893	-
Konusu kalmayan karşılıklar	4.962	-	-	-
Diğer giderler	106.692	42.187	88.151	41.101
	218.380.117	369.657.872	(241.156.310)	(83.252.233)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Finansal varlık değer azalışları	(902.867)	-	(696.755)	-
Veri iletişim giderleri	(707.516)	-	(375.839)	-
SPK Harç gideri	-	(148.833)	-	-
Diğer giderler	(205.904)	-	(187.350)	-
	(1.816.287)	(148.833)	(1.259.944)	-

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri	(1.678.238)	(319.111)	(1.200.022)	(167.075)
Danışmanlık giderleri	(675.982)	(218.728)	(377.186)	(94.173)
Amortisman ve itfa giderleri	(122.537)	(85.505)	(77.177)	(42.751)
Vergi, resim ve harç giderleri	(196.475)	(4.569)	(183.428)	1.533
Kotta kalma giderleri	-	(26.590)	-	(17.504)
Diğer giderler	(103.172)	(19.308)	(54.621)	4.381
	(2.776.404)	(673.811)	(1.892.434)	(315.589)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Reklam giderleri	(47.899)	(112.177)	(750)	-
Hisse senedi komisyon giderleri	(37.492)	(134.398)	-	(103.624)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(17.022)	(15.456)	(4.117)	(13.170)
	(102.413)	(262.031)	(4.867)	(116.794)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	21.584	-	-	-
	21.584	-	-	-
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(1.052.995)	(1.113.037)	(310.109)	(571.931)
Kur farkı giderleri	(28.906)	(52.328)	(14.859)	(25.603)
	(1.081.901)	(1.165.365)	(324.968)	(597.534)

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi	215.909	44.229
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	77.899	13.559
Personele borçlar	6.379	-
	300.187	57.788
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	-	4.963
	-	4.963
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	35.206	11.929
	35.206	11.929

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100.662	23.675
	100.662	23.675
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul değerler A.Ş.'nin ihraç ettiği tahviller	87.391.278	20.241.892
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin yönettiği fonlar	758.039	375.000
	88.149.317	20.616.892
İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	77.686	16.250
	77.686	16.250
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hop Teknoloji A.Ş.	21.713.665	-
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	2.338.316	1.583.316
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	1.500.000	-
Finveo JSC	105.884	224.662
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	53.487	73.530
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	26.744	47.512
	25.738.096	1.929.020

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 138.673 TL (31 Aralık 2020: 128.112 TL) ve uzun vadeli 301.989 TL (31 Aralık 2020: 579.467 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili taraflarla yapılan işlemler**

1 Ocak - 30 Haziran 2021	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Finveo JSC	291.028	291.028
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	267.018	267.018
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	141.238	141.238
Toplam	699.284	699.284

1 Nisan - 30 Haziran 2021	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Finveo JSC	133.632	133.632
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	133.631	133.631
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	66.816	66.816
Toplam	334.079	334.079

1 Ocak - 30 Haziran 2021	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(440.304)	(159.295)	(4.751)	(604.350)
Toplam	(440.304)	(159.295)	(4.751)	(604.350)

1 Ocak - 30 Haziran 2020	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(29.735)	-	(2.203)	(31.938)
Toplam	(29.735)	-	(2.203)	(31.938)

1 Nisan - 30 Haziran 2021	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(276.689)	(74.432)	-	(351.121)
Toplam	(276.689)	(74.432)	-	(351.121)

1 Nisan - 30 Haziran 2020	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.040	-	(2.203)	(1.163)
Toplam	1.040	-	(2.203)	(1.163)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1.084.744	211.727
	1.084.744	211.727

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	268.162.276	305.195.934	(168.040.099)	(67.059.431)
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Hisse başına kar	8,9387	10,1732	(5,6013)	(2,2353)
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	268.169.502	305.195.038	(168.040.099)	(67.060.285)
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	8,9390	10,1732	(5,6013)	(2,2353)

NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in sermaye yapısı dipnot 6 da açıklanan yükümlülükleri de içeren borçlar, dipnot 3'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri, dipnot 5'te belirtilen kısa vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 11'de açıklanan ödenmiş sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve net dönem karını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi

Şirket’in finansal varlıklarının maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2021	Alacaklar Diğer Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	25.738.096	168.475	105.032	1.002.821.276
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.738.096	168.475	105.032	1.002.821.276
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	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar Diğer Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.929.020	10.400	23.675	768.553.427
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.929.020	10.400	23.675	768.553.427
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	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi

Kur riski yönetimi

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın 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. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Şirket'in kullanmış olduğu banka kredilerinin büyük kısmının değişken faizli oluşu ve sabit faizli banka kredilerinin uzun vadeli olmayışı sebebiyle itfa edilmiş maliyet yöntemiyle gösterilen banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	105.032	105.032	23.675	23.675
Finansal varlıklar	1.002.821.276	1.002.821.276	768.553.427	768.553.427
Diğer alacaklar	25.906.571	25.906.571	1.939.420	1.939.420
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	-	-	31.295.400	31.295.400
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	292.093	292.093	128.112	128.112
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	301.989	301.989	579.467	579.467
Ticari borçlar	244.378	244.378	162.366	162.366
Diğer borçlar	-	-	56.505	56.505

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

30 Haziran 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	861.740.487	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	87.391.278	-	-
Yatırım Fonları	758.039	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	-	52.931.472

31 Aralık 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	721.467.405	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	20.241.892	-	-
Kamu kesimi tahvil senet ve bonolar	375.000	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	-	26.469.130

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Haziran 2021 tarihinde aldığı karar ile 300.000.000 TL sermaye ile kurulacak yatırım bankasında %25 oranında hisse sahibi olunmasına ve gerekli izinlerin alınması akabinde kurulması hedeflenen Şirket'in sermayesine 75.000.000 TL nakit bedel ile katılınmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Şirket, Yatırım Bankası kuruluş izni almak için 2 Temmuz 2021 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'na başvuruda bulunmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 10 Haziran 2021 tarihinde almış olduğu karara istinaden gerçekleşen Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş. ile %4,59 oranındaki iştirak edinim işlemi 5 Temmuz 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

.....