

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLAR VE

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Inveo Yatırım Holding A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil, finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

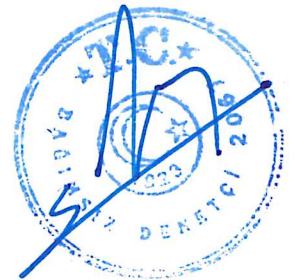
Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



<i>Kilit denetim konusu</i>	<i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değeri Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği 1.182.967.889 TL tutarında gerçeğe uygun değer fark kar/zarara yansılan finansal yatırımı bulunmaktadır. Finansal yatırımlar yurt içi ve yurtdışında gelişme potansiyeli bulunan şirketlerden oluşmaktadır. Finansal tablolardaki finansal yatırımlar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 2 ve 4'te detaylı olarak açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %97'sini Şirket'in finansal yatırımlarının oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi nedeniyle finansal yatırımlar, denetimimiz için önemli bir konudur.	Finansal yatırımların denetim prosedürlerini tasarlarken, finansal varlıkların mevcut olup olmadığı destekleyici belgeler ve karşı taraftan alınan bilgiler ile kontrol edilmiştir. Finansal varlıkların değerlemelerine ilişkin aritmetik kontroller yapılmış olup, borsada işlem gören payların değerlendirme tutarlarının Borsa İstanbul bülteni ile mutabakatı sağlanmıştır. Halka açık olmayan paylarla alakalı mali tablolar temin edilmiş, gerçeğe uygun değerindeki muhtemel değişimler incelenmiştir. Gerçekleştirdiğimiz denetim prosedürleri sonucunda finansal yatırımların gerçeğe uygun değerinin makul olduğu görülmüştür.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

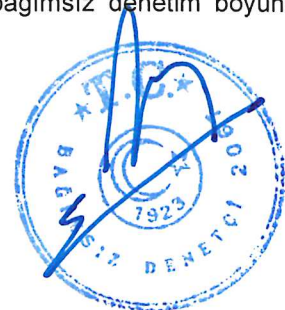
Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları(Devamı)

Tarafımızca ayrıca:

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölüklere İlişkin Rapor

1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 04.02.2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Eray Yanbol'dur.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Member of RSM International



Eray Yanbol, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 04.02.2022

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-58
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-24
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25-30
NOT 5 BORÇLANMALAR.....	31
NOT 6 TİCARİ BORÇLAR	31
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR.....	32
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	32
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	32
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	33-34
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	35
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	36-37
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	37-39
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40-41
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	41
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	41
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	42-45
NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46-50
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	50-54
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	55-56
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	57
NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	57
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	58

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2021	Yeniden düzenlenmiş Önceki dönem 31 Aralık 2020	Yeniden düzenlenmiş Önceki dönem 1 Ocak 2020
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	3-20	22.294	23.675	30.125
Finansal yatırımlar	4-20	6.598.098	20.761.707	2.174.905
Diğer alacaklar		13.304.319	1.939.420	1.779.099
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7-20	13.198.988	1.929.020	1.779.099
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	105.331	10.400	-
Peşin ödenmiş giderler		5.036.511	-	-
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	8-20	5.000.000	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	8	36.511	-	-
Diğer dönen varlıklar	9	397.609	-	71.410
Toplam dönen varlıklar		25.358.831	22.724.802	4.055.539
DURAN VARLIKLAR				
Finansal yatırımlar	4	1.182.967.889	747.791.720	200.774.010
Diğer alacaklar	7	14.859.978	-	-
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7-20	14.859.978	-	-
Kullanım hakkı varlıkları	11	806.468	606.871	783.422
Maddi duran varlıklar	10	347.094	36.951	28.708
Toplam duran varlıklar		1.198.981.429	748.435.542	201.586.140
TOPLAM VARLIKLAR		1.224.340.260	771.160.344	205.641.679

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2021	Yeniden düzenlenmiş Önceki dönem 31 Aralık 2020	Yeniden düzenlenmiş Önceki dönem 1 Ocak 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa vadeli borçlanmalar		17.144.701	31.423.512	19.474.210
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5-20	309.878	128.112	86.671
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	16.834.823	31.295.400	19.387.539
Ticari borçlar		180.813	162.366	65.251
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6-20	16.160	16.250	17.700
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	164.653	146.116	47.551
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	427.007	57.788	18.267
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	566.387	739.498	1.551.033
Karşılıklar		27.449	4.963	-
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	27.449	4.963	-
Diğer borçlar		-	56.505	10.002.926
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-	10.000.000
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	56.505	2.926
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		18.346.357	32.444.632	31.111.687
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	5-20	407.040	579.467	720.792
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		407.040	579.467	720.792
Uzun vadeli karşılıklar		83.028	11.929	1.988
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	83.028	11.929	1.988
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	2,3-19	40.122.221	32.971.103	6.528.544
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		40.612.289	33.562.499	7.251.324
ÖZKAYNAK				
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.165.381.614	705.153.213	167.278.668
Ödenmiş sermaye	13	96.000.000	30.000.000	30.000.000
Geri alınmış paylar	13	(16.000)	(5.000)	(5.000)
Paylara ilişkin primler	13	67.128.102	26.107	26.107
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	13	12.236	5.302	7.091
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		12.236	5.302	7.091
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	35.474.115	7.461.624	2.479.612
Geçmiş yıllar karları	2,3-13	639.652.689	129.788.846	134.770.858
Net dönem karı		327.130.472	537.876.334	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.224.340.260	771.160.344	205.641.679

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Yeniden
		1 Ocak -	düzenlenmiş
		31 Aralık	Önceki Dönem
		2021	1 Ocak -
			31 Aralık
			2020
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot		
	referansları		
Hasılat	14	166.062.685	45.293.210
Satışların Maliyeti (-)	14	(68.130.825)	(6.449.878)
BRÜT KAR		97.931.860	38.843.332
Genel yönetim giderleri (-)	15	(9.421.080)	(2.175.232)
Pazarlama giderleri (-)	15	(202.829)	(395.101)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	263.331.104	532.130.695
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(6.704.750)	(181.205)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		344.934.305	568.222.489
Finansman gelirleri	17	52.059	-
Finansman giderleri (-)	17	(1.495.134)	(2.589.465)
VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARARI		343.491.230	565.633.024
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi gelir/(gideri)	19	(9.211.374)	(1.313.684)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	2.3-19	(7.149.384)	(26.443.006)
DÖNEM NET KARI / ZARARI		327.130.472	537.876.334
Pay başına kazanç / kayıp	23	7,5409	17,9292
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		8.668	(2.236)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1.734)	447
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER		6.934	(1.789)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		327.137.406	537.874.545
Pay başına toplam kapsamlı gelir / gider	23	7,5411	17,9292

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar toplamı
					Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kazançları		Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (Önceden raporlanan)		30.000.000	(5.000)	26.107	7.091	2.479.612	31.434.778	83.763.532	147.706.120
<i>Yeniden düzenleme etkileri (Not:2.3)</i>		-	-	-	-	-	19.572.548	-	19.572.548
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	(5.000)	26.107	7.091	2.479.612	51.007.326	83.763.532	167.278.668
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	537.876.334	537.876.334
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(1.789)	-	-	-	(1.789)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(1.789)	-	-	537.876.334	537.874.545
Transferler		-	-	-	-	4.982.012	78.781.520	(83.763.532)	-
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	(5.000)	26.107	5.302	7.461.624	129.788.846	537.876.334	705.153.213
Cari Dönem									
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	(5.000)	26.107	5.302	7.461.624	110.216.298	458.486.141	606.190.472
<i>Yeniden düzenleme etkileri (Not:2.3)</i>		-	-	-	-	-	19.572.548	79.390.193	98.962.741
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	30.000.000	(5.000)	26.107	5.302	7.461.624	129.788.846	537.876.334	705.153.213
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	327.130.472	327.130.472
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	6.934	-	-	-	6.934
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	6.934	-	-	327.130.472	327.137.406
Transferler		-	-	-	-	28.012.491	509.863.843	(537.876.334)	-
Semaye arttırımı		66.000.000	(11.000)	67.101.995	-	-	-	-	133.090.995
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	96.000.000	(16.000)	67.128.102	12.236	35.474.115	639.652.689	327.130.472	1.165.381.614

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Yeniden düzenlenmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
	Dipnot referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		28.701.463	(33.083.330)
Dönem Karı			
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı</i>		<i>327.130.472</i>	<i>537.876.334</i>
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(315.537.877)	(539.096.177)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	424.567	168.627
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12	101.843	12.601
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali)</i>			
<i>ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>101.843</i>	<i>12.601</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(14.724.114)	2.306.531
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	<i>(16.084.883)</i>	<i>(282.934)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>1.360.769</i>	<i>2.589.465</i>
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	16	(254.185.025)	(531.253.698)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)</i>			
<i>ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(254.185.025)</i>	<i>(531.253.698)</i>
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	16.360.758	27.756.690
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya			
Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(63.515.906)	(38.086.928)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.408.470	(31.572.235)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		15.244.493	(20.405.123)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(94.931)	(10.400)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(94.931)</i>	<i>(10.400)</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(5.036.511)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		18.447	97.115
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		<i>(90)</i>	<i>(1.450)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>18.537</i>	<i>98.565</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		369.219	39.521
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(56.505)	(9.946.421)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>-</i>	<i>(10.000.000)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(56.505)</i>	<i>53.579</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(35.742)	(1.346.927)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.700.398	(291.252)
Alınan Faiz		16.084.883	282.934
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)	19	(9.384.485)	(574.186)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(145.063.190)	23.976.278
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu			
Doğurmaya Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		131.502.430	44.536.806
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya			
Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		144.301	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya			
Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	4	(250.202.853)	(20.395.569)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(377.122)	(15.038)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	<i>(377.122)</i>	<i>(15.038)</i>
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(26.129.946)	(149.921)
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		<i>(26.129.946)</i>	<i>(149.921)</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		116.360.346	9.100.602
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		133.090.995	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.702.000	50.885.000
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		<i>16.702.000</i>	<i>50.885.000</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(31.870.000)	(39.015.000)
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		<i>(31.870.000)</i>	<i>(39.015.000)</i>
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(202.290)	(180.000)
Ödenen Faiz	17	(1.360.359)	(2.589.398)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.381)	(6.450)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	23.675	30.125
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	22.294	23.675

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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 bulunmaktadır. 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 sınırsız olarak sahiptir. Bu durumda Türk Ticaret Kanunu'nun 506. maddesi hükmü uygulanmaz.

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 96.000.000 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. Söz konusu başvuru 15 Ekim 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış olup, 23 Kasım 2021 tarihinde Ticaret Sicil 'de tescil edilmiştir.

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 artırımı 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. 31 Aralık 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.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2020: 2 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolidasyon İstisnaları

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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)

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 imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir veya sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde, Şirket, önceki dönem finansal tablolarında bazı düzenleme ve sınıflamalar yapmıştır (Not 2.3).

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 4 Şubat 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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 (devamı)

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2:

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi:

Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler:

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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 (devamı)

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği:

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler:

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler:

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik:

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi hükmü gereğince en az iki tam yılı dolduran iştirak hisselerinin satışından elde edilen kazançların %75'lik kısmı vergiden istisna tutulmuştur.

İstisna kapsamındaki kazancın 5 yıl süreyle şirkette özel bir fon hesabında tutulması ve sermayeye ilave edilmesi dışında farklı bir amaçla şirketten çekilmemesi, yapılan iştirak hissesi satışına ilişkin satış bedelinin satışın yapıldığı yılı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi, Şirket'in esas faaliyet konusunun menkul kıymet alım satım işiyle iştigal etmemesi gibi bazı şartlara bağlanmış ve şartı sağlayan kurumlara satış kazancı üzerinden %75 istisna sağlanmıştır.

İstisna kapsamında Şirket'in aktifinde yer alan finansal yatırımlarının değerlemelerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü ve ertelenmiş vergi gideri tutarları geçmişe yönelik olarak düzeltilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

	Daha önceden raporlanan 31 Aralık 2020	Ertelenmiş vergi etkisi	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	23.675	-	23.675
Finansal yatırımlar	20.761.707	-	20.761.707
Diğer alacaklar	1.939.420	-	1.939.420
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.929.020	-	1.929.020
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10.400	-	10.400
Toplam dönen varlıklar	22.724.802	-	22.724.802
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	747.791.720	-	747.791.720
Kullanım hakkı varlıkları	606.871	-	606.871
Maddi duran varlıklar	36.951	-	36.951
Ertelenmiş vergi varlığı	22.528	(22.528)	-
Toplam duran varlıklar	748.458.070	(22.528)	748.435.542
TOPLAM VARLIKLAR	771.182.872	(22.528)	771.160.344
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	31.423.512	-	31.423.512
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	128.112	-	128.112
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	31.295.400	-	31.295.400
Ticari borçlar	162.366	-	162.366
- İlişkili taraflara ticari borçlar	16.250	-	16.250
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	146.116	-	146.116
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	57.788	-	57.788
Dönem karı vergi yükümlülüğü	739.498	-	739.498
Karşılıklar	4.963	-	4.963
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	4.963	-	4.963
Diğer borçlar	56.505	-	56.505
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	56.505	-	56.505
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	32.444.632	-	32.444.632
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	579.467	-	579.467
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	579.467	-	579.467
Uzun vadeli karşılıklar	11.929	-	11.929
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11.929	-	11.929
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	131.956.372	(98.985.269)	32.971.103
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	132.547.768	(98.985.269)	33.562.499
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	606.190.472	98.962.741	705.153.213
Ödenmiş sermaye	30.000.000	-	30.000.000
Geri alınmış paylar	(5.000)	-	(5.000)
Paylara ilişkin primler	26.107	-	26.107
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	5.302	-	5.302
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	5.302	-	5.302
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	7.461.624	-	7.461.624
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	110.216.298	19.572.548	129.788.846
Net dönem karı	458.486.141	79.390.193	537.876.334
TOPLAM KAYNAKLAR	771.182.872	(22.528)	771.160.344

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

	Daha önceden raporlanan 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Ertelenmiş vergi etkisi	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	45.293.210	-	45.293.210
Satışların Maliyeti (-)	(6.449.878)	-	(6.449.878)
BRÜT KAR	38.843.332	-	38.843.332
Genel yönetim giderleri (-)	(2.175.232)	-	(2.175.232)
Pazarlama giderleri (-)	(395.101)	-	(395.101)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	532.130.695	-	532.130.695
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(181.205)	-	(181.205)
ESAS FAALİYET KARI	568.222.489	-	568.222.489
Finansman giderleri (-)	(2.589.465)	-	(2.589.465)
VERGİ ÖNCESİ KAR	565.633.024	-	565.633.024
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
Dönem vergi gelir/(gideri)	(1.313.684)	-	(1.313.684)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(105.833.199)	79.390.193	(26.443.006)
DÖNEM NET KARI	458.486.141	79.390.193	537.876.334
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(2.236)	-	(2.236)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	447	-	447
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(1.789)	-	(1.789)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	458.484.352	79.390.193	537.874.545
	Daha önceden raporlanan 1 Ocak 2020	Ertelenmiş vergi etkisi	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	30.125	-	30.125
Finansal yatırımlar	2.174.905	-	2.174.905
Diğer alacaklar	1.779.099	-	1.779.099
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.779.099	-	1.779.099
Diğer dönen varlıklar	71.410	-	71.410
Toplam dönen varlıklar	4.055.539	-	4.055.539
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	200.774.010	-	200.774.010
Kullanım hakkı varlıkları	783.422	-	783.422
Maddi duran varlıklar	28.708	-	28.708
Ertelenmiş vergi varlığı	5.726	(5.726)	-
Toplam duran varlıklar	201.591.866	(5.726)	201.586.140
TOPLAM VARLIKLAR	205.647.405	(5.726)	205.641.679

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar (devamı)

KAYNAKLAR	Daha önceden raporlanan 1 Ocak 2020	Ertelenmiş vergi etkisi	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	19.474.210	-	19.474.210
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	86.671	-	86.671
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	19.387.539	-	19.387.539
Ticari borçlar	65.251	-	65.251
- İlişkili taraflara ticari borçlar	17.700	-	17.700
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	47.551	-	47.551
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18.267	-	18.267
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.551.033	-	1.551.033
Diğer borçlar	10.002.926	-	10.002.926
- İlişkili taraflara diğer borçlar	10.000.000	-	10.000.000
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.926	-	2.926
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	31.111.687	-	31.111.687
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	720.792	-	720.792
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	720.792	-	720.792
Uzun vadeli karşılıklar	1.988	-	1.988
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	1.988	-	1.988
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26.106.818	(19.578.274)	6.528.544
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	26.829.598	(19.578.274)	7.251.324
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	147.706.120	19.572.548	167.278.668
Ödenmiş sermaye	30.000.000	-	30.000.000
Geri alınmış paylar	(5.000)	-	(5.000)
Paylara ilişkin primler	26.107	-	26.107
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	7.091	-	7.091
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	7.091	-	7.091
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.479.612	-	2.479.612
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	115.198.310	19.572.548	134.770.858
TOPLAM KAYNAKLAR	205.647.405	(5.726)	205.641.679

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat ve maliyetin tanınması

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşteriye geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın hakları tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşulları tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.
- Şirket birleşme ve satın alma işlemlerinde tarafların anlaşmasını ve en fazla raporlama tarihini takip eden bir hafta içerisinde hisse devir sözleşmesi imzalanmasını hizmet gelirini hasılat olarak kaydetme kriteri olarak belirlemiş olup ve bu kapsamda muhasebeleştirmektedir.

Sözleşme başlangıcında Şirket, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Şirket ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Şirket, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

Buna istinaden, menkul kıymet alım ve satım karları/zararları, ilgili satış emrinin verildiği tarihte gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir, ilgili alış ve satışlar gelir tablosunda brüt olarak gösterilmektedir. Müşteri emirlerine istinaden müşteri varlıkları ile yapılan işlemlerin komisyon gelirleri hizmet gelirleri altında muhasebeleştirilmektedir.

Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri

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 Piyasası’ndan, 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.

Menkul kıymet alım satım gelirleri/maliyetleri ilgili alım-satım emrinin verildiği tarihte gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömür
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	3 - 6 Yıl

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

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 muhasebeleştirmektedir.

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.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

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 "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

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 özkaynaklar 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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar (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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri (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.

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.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şirket’in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği 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 (Dipnot 18).

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.

Çalışanlara sağlanan faydalar/ Kıdem tazminatları

Tanımlanmış fayda planları

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar/ Kıdem tazminatları (devamı)

Tanımlanmış katkı planları

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Şirket, Şirket'in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yönetime dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları dikkate almıştır. Şirket, nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerleri; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

Sermaye ve temettüler

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Raporlama döneminden 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, 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.

İlişkili taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.0

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket çeşitli ofisleri ve araçları kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle çeşitli sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. Kira sözleşmeleri herhangi bir sözleşmeye tabi değildir, ancak kiralanın varlıklar borçlanma amacıyla garanti olarak kullanılamaz.

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanın varlığın Şirket tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları,
- Endekse veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Artık değer garantisi altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- Eğer kiracı opsiyonu kullanacaksa bir satın alma opsiyonunun fiyatı,
- Kira kontratı bu opsiyonu kullanan kiracıyı yansıtıyorsa, kira sözleşmesini feshetme cezalarının ödenmesi

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- Kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden,
- İlk direk maliyetler,
- Restorasyon maliyetleri.

Kısa vadeli finansal kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilir. Kısa vadeli kiralamalar, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, BT ekipmanı ve küçük ofis mobilyalarından oluşur.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	22.294	23.675
Vadesiz mevduatlar (*)	22.294	23.675
	22.294	23.675

(*) İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerlerinin detayı Not 20’de verilmiştir.

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (**)	2.171.657	20.241.892
Yatırım fonları (**)	4.426.441	375.000
Hisse senetleri	-	144.815
	6.598.098	20.761.707

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	%43,04	867.767.452	%47,54	718.865.590
Inveo Yatırım Bankası A.Ş. (2)	%74,999	224.997.000	-	-
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (3)	%100,00	21.848.997	%100,00	874.070
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. (eski unvanıyla Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.) (4)	%100,00	17.160.705	%100,00	8.977.268
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.(5)	%5,50	11.792.631	-	-
Hop Teknoloji A.Ş.(6)	%15,50	7.367.746	-	-
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (7)	%100,00	6.865.404	%100,00	5.147.966
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş. (8)	%9,99	6.194.498	%9,99	304.787
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş. (9)	%20,00	6.000.000	%20,00	6.000.000
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (10)	%9,80	3.870.278	%14,85	3.712.500
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş. (11)	%55,00	3.865.877	%55,00	500.000
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (12)	%9,99	1.999.568	%9,99	39.356
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (13)	%0,45	1.227.150	%0,45	2.457.000
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.(14)	%4,59	897.400	-	-
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş. (15)	%1,94	818.741	%2,57	818.741
Bodrum Girişimcilik A.Ş.(16)	%10,00	200.000	-	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (17)	%100,00	94.442	%100,00	94.442
		1.182.967.889		747.791.720

(**) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşlara ait menkul kıymetlerin detayları Not 20’de verilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 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. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilgili finansal yatırım, yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır.

(2) 30 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in 300.000.000 TL sermaye ile kurulacak Yatırım Bankası'na %74,999 oranında ve 224.997.000 TL tutarında hissedar olunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda yatırım bankasının kuruluş iznini almak üzere 2 Temmuz 2021 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na başvuruda bulunulmuş olup, ilgili başvuru Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından 25 Eylül 2021 tarihinde onaylanmış ve Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Inveo Yatırım Bankası A.Ş., 14 Aralık 2021 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

(3) 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 güncellemiştir. 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.

(4) 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. 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. Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin sermayesinin, 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak kaydıyla, 5.300.000 TL'den 6.000.000 TL'ye çıkartılması amacıyla 31 Ağustos 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru, 6 Ekim 2021 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, sermaye artırımı 19 Ekim 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

(5) Şirket'in 24 Şubat 2021 tarihinde almış olduğu karara istinaden Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş. ("Detay Danışmanlık") 'ye 10.200.774 TL yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım sonucunda Şirket, Detay Danışmanlık 'ın %5,50 oranında hissesine sahip olmuştur.

Detay Danışmanlık'ın 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, güncel yatırım bedeli ve benzer şirketler yöntemi kullanılarak, bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(6) Şirket Yönetim Kurulu'nun 18 Mayıs 2021 tarihinde aldığı karara istinaden HOP Teknoloji A.Ş. ("Hop") 'ye %15,50 oranında iştirak edilmesine karar vermiştir. Bu doğrultuda Hop 'a 24.204.145 TL finansman sağlanmıştır (Not 7) 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 A.Ş. 'ye doğrudan sermaye olarak geri kalan kısmı borç finansmanı şeklinde sağlanmıştır.

Hop'un 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, güncel yatırım bedeli ve benzer şirketler yöntemleri kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(7) Şirket'in Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. üzerinden dolayıly sahip olmuş olduğu iştiraki olan Finveo LTD (eski adıyla Gedik International Limited)'nin sermaye artışında kullanılmak üzere 22 Eylül 2021 tarihinde alınmış olan yönetim kurulu kararı doğrultusunda 5.600.000 TL tutarında sermaye avansı Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.'ye ödenmiştir. Söz konusu sermaye avansı Finveo Ltd'nin sermaye artışında kullanılmış olup, sermaye artışı 24 Eylül 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

(8) Şirket'in 18 Ocak 2018 tarih ve 425 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş. ("Devexperts Teknoloji") 'nin toplam sermayesinin %9,99'una denk gelen 4.995 adet nama yazılı paylarına 4.995 TL bedel karşılığında iştirak edilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda hisse alımı için 4.995 TL ödeme yapılmış ve iştirakin sermayesinin tescili gerçekleşmiştir.

Devexperts Teknoloji'nin 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, güncel yatırım bedeli ve benzer şirketler yöntemleri kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(9) Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Kasım 2020 tarihinde aldığı karar doğrultusunda, BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri Anonim Şirketi ("BV Teknoloji") 'ne 6.000.000 TL yatırım yapılmasına karar verilmiş olup, 6 Ocak 2021 tarihi itibarıyla BV Teknoloji'nin sermaye artırımının tescili gerçekleşmiştir.

BV Teknoloji'nin 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, yatırım bedeli yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(10) Şirket'in 25 Eylül 2020 tarihli yönetim kurulu toplantısında 25.000.000 TL sermaye ile kurulacak olan Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Hivc") unvanlı şirkete 3.712.500 Adet B Grubu pay karşılığı olmak üzere toplam sermayesinin %14,85' ine tekabül eden 3.712.500 TL ile iştirak edilmesine karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 28 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Hivc' nin kuruluş izni için Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı' na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 12 Kasım 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Hivc'nin kuruluş işlemleri 22 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Hivc'nin 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, düzeltilmiş net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(11) Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Nisan 2020 tarihli kararına istinaden Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret A.Ş. ("Novel Scala") 'nin dörtte biri ödenmiş 5.000 adet hissesinin 1.250 TL bedelle devir alınmasına karar verilmiştir. Şirket Yönetim Kurulu 'nun 10 Nisan 2020 tarihli kararına istinaden Novel Scala 'nın 3.750 TL'lik sermaye taahhüdünün ödenmesine ve Novel Scala 'ya 100.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Şirket Yönetim Kurulu 'nun 21 Mayıs 2020 tarihli kararına istinaden, Novel Scala 'nın 21 Mayıs 2020 tarihli genel kurulunda alınan sermaye artırım kararına istinaden, artırılan 50.000 TL sermayeye, 50.000 TL nominal 445.000 TL emisyon primi ödenerek iştirak edinilmesine karar verilmiştir. Bahsedilmiş olan işlemler sonucunda Şirket Novel Scala'ya toplamda 500.000 TL tutarında yatırım yapmıştır.

Novel Scala'nın 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(12) Şirket’in 19 Ocak 2017 tarih ve 391 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.’nin (“Devexperts Bilgi”) sermaye artırımını ile ihraç edilecek paylarının ödeme günündeki kur üzerinden 500.000 ABD Doları bedelle satın alınmasına ve yatırımın üç fazda tamamlanması hususunda şirket ortakları ile sözleşme imzalanmasına karar verilmiştir. İlgili ödemeler 26 Ocak 2017 tarihinde 200.000 ABD Doları karşılığı 761.040 TL, 26 Nisan 2017 tarihinde 200.000 ABD Doları karşılığında 717.860 TL ve 19 Haziran 2017 tarihinde 100.000 ABD Doları karşılığında 351.240 TL ödeme gerçekleştirilmiştir.

Devexperts Bilgi’nin 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, güncel yatırım bedeli ve benzer şirketler yöntemleri kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(13) Şirket, 21 Mart 2017 tarihinde Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin halka açık hisselerinden 1.000.000 adet payını 1,18 TL fiyat üzerinden 1.180.000 TL karşılığında satmıştır. Bu satış işlemi ve diğer piyasa yapıcılığı kapsamındaki işlemler sonrasında Şirket’in iştiraki üzerindeki toplam hisse oranı %28,81’den %23,57’ye düşmüştür. 22 Aralık 2017 tarihinde Şirket, 2.000.000 adet payını 1,17 TL/pay fiyat üzerinden 2.340.000 TL karşılığında Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye satmıştır. Bu satış işlemlerinden Şirket’in toplam hisse oranı %23,57’den %13,57’ye düşmüştür. Bu hisseler içerisinde 90.000 TL nominal değer, 135.000 TL maliyet değeri bulunan halka açık olmayan paylar da mevcuttur. Şirket 9 Mart 2018 tarihinde 2.000.000 adet payını 1,22 TL /pay fiyattan satmıştır. Bu satış işlemleri ve piyasa yapıcılığı işlemlerinden Şirket’in toplam hisse oranı % 13,57’den % 3,77’ye düşmüştür. Şirket 2019 yılı içerisinde HUB Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin dolaşımdaki paylarını satmış, 135.000 adet A grubu hissesi birlikte sahip olduğu pay %0,45’e düşmüştür.

(14) Şirket Yönetim Kurulu’nun 10 Haziran 2021 tarihinde aldığı karara istinaden Aposto Teknoloji Medya A.Ş. (“Aposto”)’ye 868.555 TL ile %4,59 oranında iştirak edilmiştir.

Aposto’nun 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri, güncel yatırım bedeli ve benzer şirketler yöntemleri kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(15) Şirket, 26 Ocak 2017 tarih ve 393 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile yeni kurulacak olan Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.’nin (“Albila”) toplam sermayesinin %3’üne denk gelen paylarına 257.143 TL bedel karşılığında iştirak edilmesine karar vermiştir. Bu kapsamda iştirake hisse alımı için 77.143 TL avans şeklinde ödeme yapılmış ve iştirakin sermayesinin tescili gerçekleşmiştir. Albila, serum üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Şirket, 22 Mart 2018 tarihinde gerçekleştirilen sermaye artırımına katılarak 138.231,5 TL bedel karşılığı 504.573 adet B grubu pay edinmiş ve Şirketteki toplam pay 513.640 adede (B grubu) ulaşmış, iştirak oranı da %2,57’olmuştur. Albila’nın 28 Haziran 2021 tarihinde gerçekleşen genel kurulunda alınan sermaye artırım kararına Şirket katılmamıştır. 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket’in Albila sahipliği %1,94 olmuştur.

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

(17) Inveo Delta, alternatif coğrafyalarda sermaye piyasaları ve fin-tech’e yönelik uluslararası yatırım fırsatlarına ortak olmak, kurmak yatırım yapmak amacıyla GYHOL Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. unvanıyla kurulmuştur. 10 Eylül 2020 tarihli Genel Kurulunda Şirket’in unvanının “Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.” olarak değiştirilmesine karar verilmiştir ve 14 Eylül 2020 tarih 10159 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımların dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2021	Finansal yatırım girişi / kuruluşu	Finansal yatırım sermaye artırım	Sermaye ve sermaye avansı ödemesi	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı/(azalışı)	31 Aralık 2021
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	718.865.590	-	-	-	(67.986.000)	216.887.862	867.767.452
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	-	224.997.000	-	-	-	-	224.997.000
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	874.070	-	-	5.670.700	-	15.304.227	21.848.997
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	8.977.268	-	175.344	-	-	8.008.093	17.160.705
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	-	10.200.774	-	-	-	1.591.857	11.792.631
Hop Teknoloji A.Ş.	-	2.490.480	-	-	-	4.877.266	7.367.746
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	5.147.966	-	-	5.600.000	-	(3.882.562)	6.865.404
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	304.787	-	-	-	-	5.889.711	6.194.498
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	6.000.000	-	-	-	-	-	6.000.000
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.712.500	-	-	-	-	157.778	3.870.278
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	500.000	-	-	-	-	3.365.877	3.865.877
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	39.356	-	-	-	-	1.960.212	1.999.568
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.457.000	-	-	-	-	(1.229.850)	1.227.150
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	-	868.555	-	-	-	28.845	897.400
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	-	818.741
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	-	200.000	-	-	-	-	200.000
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	-	-	-	-	94.442
	747.791.720	238.756.809	175.344	11.270.700	(67.986.000)	252.959.316	1.182.967.889

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2020	Finansal yatırım girişi	Finansal yatırım sermaye arttırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı/(azalışı)	Emisyon primi ödemesi	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	197.209.982	-	-	(43.376.579)	565.032.187	-	718.865.590
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.							
(eski unvanıyla Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.)	-	5.936.000	-	-	3.041.268	-	8.977.268
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	-	6.000.000	-	-	-	-	6.000.000
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	359.680	-	4.360.270	-	428.016	-	5.147.966
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	3.712.500	-	-	-	-	3.712.500
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.366.125	24.988	48.398	(252.757)	1.270.246	-	2.457.000
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	792.889	-	-	-	81.181	-	874.070
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	560.328	-	258.413	-	-	-	818.741
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	-	5.000	50.000	-	-	445.000	500.000
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	187.110	-	-	-	117.677	-	304.787
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	133.523	-	-	-	(39.081)	-	94.442
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	64.373	-	-	-	(25.017)	-	39.356
Meeapps Yazılım ve İnternet Teknolojileri A.Ş.	100.000	-	-	(100.000)	-	-	-
	200.774.010	15.678.488	4.717.081	(43.729.336)	569.906.477	445.000	747.791.720

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 BORÇLANMALAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tahvil ve bono ihracından borçlar (*)	16.834.823	31.295.400
Kiralama işlemlerinden borçlar (**)	309.878	128.112
	17.144.701	31.423.512

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş bono detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYHA2218	20.000.000	15 Aralık 2021	14 Aralık 2022	%19,80	Sabit

31 Aralık 2020

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYH52115	12.000.000	28 Mayıs 2020	27 Mayıs 2021	%9,00	Sabit
TRFGKYH22118	19.870.000	10 Ağustos 2020	8 Şubat 2021	%9,00	Sabit

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden borçlar (**)	407.040	579.467
	407.040	579.467

(**) İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli borçlanmaların detayı Not 20’de verilmiştir.

NOT 6 TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	164.653	146.116
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 20)	16.160	16.250
	180.813	162.366

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 DİĞER ALACAKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	13.198.988	1.929.020
Diğer alacaklar	105.331	10.400
	13.304.319	1.939.420
Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	14.859.978	-
	14.859.978	-

NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not 20)	5.000.000	-
Sigorta gideri	36.511	-
	5.036.511	-

NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden katma değer vergisi	348.706	-
Personelden alacaklar	48.903	-
	397.609	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN
GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	80.289	-	19.261	11.453	111.003
Alımlar	-	281.639	95.483	-	377.122
Transferler	(80.289)	-	80.289	-	-
Çıkışlar (-)	-	-	(51.995)	(11.453)	(63.448)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	281.639	143.038	-	424.677
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(43.338)	-	(19.261)	(11.453)	(74.052)
Dönem gideri	-	(37.552)	(29.427)	-	(66.979)
Transferler	43.338	-	(43.338)	-	-
Çıkışlar	-	-	51.995	11.453	63.448
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(37.552)	(40.031)	-	(77.583)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	-	244.087	103.007	-	347.094

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN
GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet değeri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	65.251	-	19.261	11.453	95.965
Alımlar	15.038	-	-	-	15.038
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	80.289	-	19.261	11.453	111.003
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(36.543)	-	(19.261)	(11.453)	(67.257)
Dönem gideri	(6.795)	-	-	-	(6.795)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(43.338)	-	(19.261)	(11.453)	(74.052)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri	36.951	-	-	-	36.951

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	809.161	-	809.161
Alımlar	144.260	463.874	608.134
Sözleşmeye istinaden değişiklikler	(67.931)	-	(67.931)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	885.490	463.874	1.349.364
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(202.290)	-	(202.290)
Dönem gideri	(244.418)	(113.170)	(357.588)
Sözleşmeye istinaden değişiklikler	16.982	-	16.982
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(429.726)	(113.170)	(542.896)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri	455.764	350.704	806.468
Maliyet Değeri	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	824.655	-	824.655
Girişler	-	-	-
Çıkışlar (-)	(15.494)	-	(15.494)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	809.161	-	809.161
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(41.233)	-	(41.233)
Dönem gideri	(161.832)	-	(161.832)
Çıkışlar	775	-	775
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(202.290)	-	(202.290)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri	606.871	-	606.871

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi	299.952	44.229
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	117.867	13.559
Personele borçlar	9.188	-
	427.007	57.788
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	27.449	4.963
	27.449	4.963
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	83.028	11.929
	83.028	11.929

Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TFRS, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enflasyon oranı	17,22%	9,55%
Faiz oranı	21,25%	13,22%
İskonto oranı	3,44%	3,35%

İNVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	11.929	1.988
Hizmet maliyeti	79.357	7.639
Faiz maliyeti	410	67
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(8.668)	2.235
Dönem sonu, 31 Aralık	83.028	11.929

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	4.963	-
Dönem içindeki karşılık gideri	27.449	4.963
Dönem içinde yapılan karşılık iptalleri (-)	(4.963)	-
Dönem sonu, 31 Aralık	27.449	4.963

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

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

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Erhan Topaç	0,10	96.000	0,10	30.000
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	99,90	95.904.000	99,90	29.970.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	96.000.000	100,00	30.000.000

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

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

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	0,10	96.000	0,10	30.000
Erhan Topaç (B Grubu)	81,42	78.167.041	84,57	25.372.414
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,48	17.736.959	15,33	4.597.586
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	96.000.000	100,00	30.000.000

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. Söz konusu başvuru 15 Ekim 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış olup, 23 Kasım 2021 tarihinde Ticaret Sicil 'de tescil edilmiştir.

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 artırımı 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.

Geri alınmış paylar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 16.000 TL ve 5.000 TL'dir.

Paylara ilişkin primler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Paylara ilişkin primler / iskontolar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primleri	67.128.102	26.107
	67.128.102	26.107

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç tutarı 12.236 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.302 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	5.302	7.091
Yıl içerisindeki değişim	6.934	(1.789)
Dönem sonu, 31 Aralık	12.236	5.302

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, 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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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.

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	35.474.115	7.461.624
	35.474.115	7.461.624
Birikmiş karlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları	609.390.415	128.168.591
Diğer kar yedekleri	30.262.274	1.620.255
	639.652.689	129.788.846

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışlar	134.564.595	45.010.276
Temettü gelirleri	15.413.207	-
Faiz gelirleri	16.084.883	282.934
	166.062.685	45.293.210
Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hisse senetleri	(68.130.825)	(6.449.878)
	(68.130.825)	(6.449.878)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hasılat içerisindeki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

Satışlar	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hisse senetleri	131.646.731	44.536.806
Özel kesim tahvil ve bonolar	2.885.307	419.636
Yatırım fonları	32.557	-
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	-	53.834
	134.564.595	45.010.276

NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(5.933.117)	(784.595)
Danışmanlık giderleri	(1.735.617)	(1.068.458)
Vergi, resim ve harç giderleri	(914.540)	(57.888)
Amortisman ve itfa giderleri	(424.567)	(168.627)
Kotta kalma giderleri	-	(42.209)
Diğer giderler	(413.239)	(53.455)
	(9.421.080)	(2.175.232)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Reklam ve tanıtım giderleri	(109.819)	(173.626)
Hisse senedi komisyon giderleri	(64.267)	(196.959)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(28.743)	(24.516)
	(202.829)	(395.101)

NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Finansal varlık değer artışları	259.297.437	531.253.698
Veri iletişim giderlerine ait yansıtma gelirleri	3.794.979	652.011
Konusu kalmayan karşılıklar	4.962	1.540
Diğer giderler	233.726	223.446
	263.331.104	532.130.695
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Finansal varlık değer azalışları	(5.112.412)	-
Veri iletişim giderleri	(1.557.971)	-
Tahvil ihraç giderleri	-	(148.833)
Diğer giderler	(34.367)	(32.372)
	(6.704.750)	(181.205)

NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	52.059	-
	52.059	-
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(1.360.769)	(2.589.465)
Kur farkı giderleri	(134.365)	-
	(1.495.134)	(2.589.465)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	31.978.500	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	31.978.500	-

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0’dır).

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

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 girmişti. “22 Nisan 2021 tarihli 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. 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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25’dir (2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61.madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu (“KVK”) “Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazançlarının Vergiden İstisna Edilmesi” ile ilgili eski 5422 sayılı KVK uygulamasına değişiklikler getirmiştir. Yapılan değişiklikte, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının ancak %75’lik kısmı vergiden istisnadır. Ancak söz konusu istisna tutarının istisnadan yararlanıldığı dönemden itibaren kesintisiz 5 sene yükümlülük hesapları altında özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir. Kalan kısım kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar /zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara tam mükellef kurumlar tarafından ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu 94’üncü maddesi kapsamında %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Cari dönem yasal vergi karşılığı	9.211.374	1.313.684
Peşin ödenen vergiler	(8.644.987)	(574.186)
	566.387	739.498

Şirket’in 2021 ve 2020 yılı hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi gideri		
Dönem vergi gideri	(9.211.374)	(1.313.684)
Ertelenmiş vergi gideri	(7.149.384)	(26.443.006)
	(16.360.758)	(27.756.690)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır.

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

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

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Vergi gideri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	343.491.230	565.633.024
Etkin vergi oranı	%25	%22
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(85.872.808)	(124.439.265)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(64.275)	(28.522.078)
İndirim ve istisnalar	69.565.075	125.204.653
Vergi oranı değişim etkisi	11.250	-
	(16.360.758)	(27.756.690)

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(36.248)	(13.071)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(799.137.732)	(659.768.790)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(89.550)	100.708
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	83.028	11.929
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	27.449	-
Beklenen kredi zararına ilişkin karşılıklar	(878.218)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(800.031.271)	(659.669.224)
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(7.250)	(2.614)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(39.944.886)	(32.991.017)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(17.910)	20.142
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	16.606	2.386
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	6.862	-
Beklenen kredi zararına ilişkin karşılıklar	(175.643)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(40.122.221)	(32.971.103)

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	(32.971.103)	(6.528.544)
Dönem vergi gideri	(7.149.384)	(26.443.006)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(1.734)	447
Dönem sonu, 31 Aralık	(40.122.221)	(32.971.103)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	18.426	23.675
	18.426	23.675
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul değerler A.Ş.'nin ihraç ettiği tahviller	2.171.657	20.241.892
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin yönettiği fonlar	4.426.441	375.000
	6.598.098	20.616.892
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hop Teknoloji A.Ş.	8.545.677	-
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	2.628.733	-
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	1.644.216	1.583.316
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	156.694	73.530
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	100.000	-
Finveo JSC	82.445	224.662
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	41.223	47.512
	13.198.988	1.929.020
İlişkili taraflara verilen avanslar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hakkı Gedik (*)	5.000.000	-
	5.000.000	-

(*) İlgili tutar Hakkı Gedik'e ait olan Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. hisselerinin satın alınmasına ilişkin olarak verilmiş olan avanstır.

İNVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hop Teknoloji A.Ş.	13.210.432	-
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	1.649.546	-
	14.859.978	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	16.160	16.250
	16.160	16.250

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 155.767 TL (31 Aralık 2020: 128.112 TL) ve uzun vadeli 337.118 TL (31 Aralık 2020: 579.467 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gelir
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	2.554.240	-	2.554.240
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	781.969	-	781.969
Finveo JSC	649.282	-	649.282
Hop Teknoloji A.Ş.	633.454	-	633.454
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	377.342	-	377.342
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	294.030	-	294.030
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	-	1.416	1.416
Toplam	5.290.317	1.416	5.291.733

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gelir
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	334.658	-	334.658
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	126.962	-	126.962
Finveo JSC	190.391	-	190.391
Toplam	652.011	-	652.011

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(451.772)	(490.511)	(4.751)	(947.034)
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	-	(35.184)	(35.184)
Toplam	(451.772)	(490.511)	(39.935)	(982.218)

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(196.967)	-	(2.274)	(199.241)
Toplam	(196.967)	-	(2.274)	(199.241)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	4.379.601	504.655
	4.379.601	504.655

NOT 21 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 yapısı dipnot 5 'te açıklanan finansman bonolarını da içeren borçlar, dipnot 3'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri, dipnot 4'te belirtilen kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 13'te açıklanan ödenmiş sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve net dönem karını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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.

Üst yönetim endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç, hazır değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Şirket, net borç hesaplamasında TFRS 16 etkisini de ayrıca takip etmektedir. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası
Toplam borç	17.551.741	(716.918)	16.834.823	32.059.484	(707.579)	31.351.905
Eksi: Nakit ve Nakit benzerleri	(22.294)	-	(22.294)	(23.675)	-	(23.675)
Eksi: Kısa vadeli finansal yatırımlar	(6.598.098)	-	(6.598.098)	(20.761.707)	-	(20.761.707)
Eksi: Uzun vadeli finansal yatırımlar	(1.182.967.889)	-	(1.182.967.889)	(747.791.720)	-	(747.791.720)
Net borç/(varlık)	(1.172.036.540)	(716.918)	(1.172.753.458)	(736.517.618)	(707.579)	(737.225.197)
Özsermaye	1.165.381.614	(89.550)	1.165.292.064	705.153.213	100.708	705.253.921
Toplam sermaye	(6.654.926)	(806.468)	(7.461.394)	(31.364.405)	(606.871)	(31.971.276)
Net borç-(varlık)/toplamsermaye oranı (%)	17.612	89	15.718	2.348	117	2.306

Finansal risk yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akışı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 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:

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	28.058.966	105.331	22.294	1.189.565.987
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.058.966	105.331	22.294	1.189.565.987
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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan 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 geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımları sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
İhrac edilen bonolar	16.834.823	20.000.000	-	20.000.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	716.918	1.017.836	176.480	370.885	470.471
Ticari borçlar	180.813	180.813	180.813	-	-
Toplam	17.732.554	21.198.649	357.293	20.370.885	470.471

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
İhrac edilen bonolar	31.295.400	31.870.000	-	31.870.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	707.579	707.579	29.506	98.606	579.467
Ticari borçlar	162.366	162.366	162.366	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	56.505	56.505	56.505	-	-
Toplam	32.221.850	32.796.450	248.377	31.968.606	579.467

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki 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 seneye göre bir değişiklik olmamıştır. Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Faiz riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulmasıyla bilanço pozisyonunun gözden geçirilmesi ve faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli araçlar			
Finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	22.294	23.675
	Diğer alacaklar	28.164.297	1.939.420
Finansal yükümlülükler	İhrac edilen bonolar	16.834.823	31.295.400
	Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	716.918	707.579

Fiyat riski yönetimi

Şirket'in bilançosunda yer alan hisse senetlerinin büyük bir kısmı BİST'de işlem görmektedir. Şirket'in yaptığı analizlere göre Şirket'in portföyünde yer alan hisse senetleri fiyatlarında %10 oranında artış/azalış olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla BİST'de işlem göre portföyündeki hisse senetlerinin taşınan değeri, değer artış fonları, net dönem karı ve özkaynaklar üzerinde meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2021

Bilanço kalemi	Değişim oranı	Değişim yönü	Net dönem karına etkisi	Özkaynaklara etkisi
Hisse senetleri				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zararda	%10,00	Artış	86.899.596	86.899.596
yansıtılan finansal varlıklar	%10,00	Azalış	(86.899.596)	(86.899.596)

31 Aralık 2020

Bilanço kalemi	Değişim oranı	Değişim yönü	Net dönem karına etkisi	Özkaynaklara etkisi
Hisse senetleri				
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda	%10,00	Artış	72.132.259	72.132.259
yansıtılan finansal varlıklar	%10,00	Azalış	(72.132.259)	(72.132.259)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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 değerlendirme 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 dövize 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 dövize 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:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	22.294	22.294	23.675	23.675
Finansal varlıklar	1.189.565.987	1.189.565.987	768.553.427	768.553.427
Diğer alacaklar	28.164.297	28.164.297	1.939.420	1.939.420
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	16.834.823	16.834.823	31.295.400	31.295.400
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	309.878	309.878	128.112	128.112
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	407.040	407.040	579.467	579.467
Ticari borçlar	180.813	180.813	162.366	162.366
Diğer borçlar	-	-	56.505	56.505

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2021

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	868.994.602	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	2.171.657	-	-
Yatırım Fonları	4.426.441	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	41.987.998	271.985.289

31 Aralık 2020

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

İmtiyazlı hisse senedi olması durumunda, Şirket’in payına düşen dönem kar ya da zararından imtiyazlı hisselerle ilgili vergi sonrası tutarlar indirilerek hisse başına kar hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 2020 döneminde Şirket hisselerinin birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	327.130.472	537.876.334
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	43.380.822	30.000.000
Hisse başına kar	7,5409	17,9292
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	327.137.406	537.874.545
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	43.380.822	30.000.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	7,5411	17,9292

NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

24.1 Bağımsız denetçi / Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde Şirket’in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı bağımsız denetim hizmeti için ödemiş olduğu tutar 32.000 TL + KDV’dir (1 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020: 26.000 TL + KDV).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 252.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin Hakkı Gedik'e ait olan 50.400.000 TL nominal tutarlı paylarını vadeli ödemelerle birlikte toplam 235.000.000 TL bedel (pay başına 4,663 TL) ile satın alma konusunda Hakkı Gedik ile anlaşmaya varmıştır. Hisse alımına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na 30 Kasım 2021 tarihi itibarıyla başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 6 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Pay devri işlemleri 11 Ocak 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, Şirket'in Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki pay oranı 11 Ocak 2022 tarihi itibarıyla %63,04 olmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 4 Ocak 2022 tarihli toplantısında, Şirket'in 500.000.000 TL 'ye kadar bir yıl içerisinde farklı vadelerde Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere ihraç edeceği finansman bonosu ve/veya tahvillerine ilişkin yeni bir ihraç tavanı ve bu amaçla hazırlanan ihraç belgesinin onayı talepleri ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 4 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 3 Şubat 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Ocak 2021 tarih ve 5/128 sayılı toplantısında onaylanan, bir yıl içerisinde 300.000.000 TL'ye kadar farklı vadelerde borçlanma aracı ihracının ikinci dilimi olan 60.500.000 TL tutarlı, 364 gün vadeli finansman bonosunun nitelikli yatırımcılara satışı 10 Ocak 2022 tarihinde gerçekleşmiştir.

Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Ocak 2021 tarih ve 5/128 sayılı toplantısında onaylanan bir yıl içerisinde 300.000.000 TL ye kadar farklı vadelerde borçlanma aracı ihracının üçüncü dilimi olan 118.000.000 TL tutarlı, 364 gün vadeli finansman bonosunun 26 Ocak 2022 tarihinde nitelikli yatırımcılara satışı gerçekleşmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 13 Ocak 2022 tarih ve 596 sayılı toplantısında, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 250.000.000 TL 'den 500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 2 Şubat 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Ocak 2022 tarihinde aldığı karara istinaden, Şirket'in finansal yatırımı olan Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. ("Inveo Alfa")'ye 9.200.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Inveo Alfa, ilgili sermaye avansını İngiltere merkezli bağlı ortaklığı olan Finveo Ltd 'ye İngiltere Sermaye Piyasaları Otoritesi FCA nezdinde geniş kapsamlı aracı kurum olarak faaliyet göstermek üzere başvuru yapılması sürecinde gerekli olan sermaye artırımını için kullanacaktır.

Şirket, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 252.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin Erhan Topaç'a ait olan 54.991.547 TL nominal tutarlı paylarını vadeli ödemelerle birlikte toplam 250.953.490 TL bedel (pay başına 4,5635 TL) ile satın alma konusunda Erhan Topaç ile anlaşmaya varmıştır. Söz konusu hisse alımına ilişkin olarak 3 Şubat 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.

.....