

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-34
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
NOT 4 TİCARİ BORÇLAR	12
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	13-17
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	18
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18-19
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	19
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	19-22
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	22-24
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	24
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	25
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	25
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	26
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	26
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-30
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	30
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-32
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	32-33
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	34

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-17	32.194	22.294
Finansal yatırımlar	5-17	19.661.006	6.598.098
Diğer alacaklar		316.630.774	13.304.319
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	314.510.195	13.198.988
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.120.579	105.331
Peşin ödenmiş giderler		103.017	5.036.511
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	17	-	5.000.000
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		103.017	36.511
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		9.244	-
Diğer dönen varlıklar		109.504	397.609
Toplam dönen varlıklar		336.545.739	25.358.831
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	2.635.781.675	1.182.967.889
Diğer alacaklar	8	11.837.127	14.859.978
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	11.837.127	14.859.978
Kullanım hakkı varlıkları	9	383.821	806.468
Maddi duran varlıklar	7	277.525	347.094
Toplam duran varlıklar		2.648.280.148	1.198.981.429
TOPLAM VARLIKLAR		2.984.825.887	1.224.340.260

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Dipnot referansları		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		525.107.866	17.144.701
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	235.667	309.878
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	524.872.199	16.834.823
Ticari borçlar		483.790	180.813
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4-17	6.089	16.160
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	477.701	164.653
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	987.476	427.007
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	-	566.387
Karşılıklar		81.906	27.449
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	81.906	27.449
Diğer borçlar		116.055.222	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	49.987.199	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	66.068.023	-
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		642.716.260	18.346.357
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6-17	214.635	407.040
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		214.635	407.040
Diğer borçlar		182.980.258	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	105.593.795	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	77.386.463	-
Uzun vadeli karşılıklar		379.779	83.028
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	379.779	83.028
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	79.348.257	40.122.221
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		262.922.929	40.612.289
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.079.186.698	1.165.381.614
Ödenmiş sermaye	11	240.000.000	96.000.000
Geri alınmış paylar		(44.058.010)	(16.000)
Paylara ilişkin primler	11	45.884.072	67.128.102
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		12.054	12.236
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		12.054	12.236
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	79.516.125	35.474.115
Geçmiş yıllar karları	11	799.985.181	639.652.689
Net dönem karı		957.847.276	327.130.472
TOPLAM KAYNAKLAR		2.984.825.887	1.224.340.260

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları				
Hasılat	12	85.942.118	156.723.002	8.096.291	3.946.481
Satışların Maliyeti (-)	12	(3.311.122)	(68.130.825)	(646.200)	-
BRÜT KAR		82.630.996	88.592.177	7.450.091	3.946.481
Genel yönetim giderleri (-)	14	(15.840.948)	(5.485.615)	(8.005.750)	(2.709.211)
Pazarlama giderleri (-)	14	(751.167)	(127.688)	(178.056)	(25.275)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	941.254.174	137.500.854	497.541.717	(80.879.263)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(22.744.166)	(7.474.357)	(14.046.406)	(5.658.070)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		984.548.889	213.005.371	482.761.596	(85.325.338)
Finansman gelirleri	15	41.574.002	25.769	(14.817.729)	4.185
Finansman giderleri (-)	15	(29.049.534)	(1.153.900)	(14.193.350)	(71.999)
VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARARI		997.073.357	211.877.240	453.750.517	(85.393.152)
Vergi geliri/(gideri)					
Dönem vergi gelir/(gideri)	10	-	(8.644.683)	-	(313.700)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	10	(39.226.081)	(3.517.048)	(17.504.226)	17.260.085
DÖNEM NET KARI / ZARARI		957.847.276	199.715.509	436.246.291	(68.446.767)
Pay başına kazanç / kayıp	18	3,9910	0,8321	1,8177	(0,2852)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(227)	9.033	-	-
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		45	(1.807)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER		(182)	7.226	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		957.847.094	199.722.735	436.246.291	(68.446.767)
Pay başına toplam kapsamlı gelir / gider	18	3,9910	0,8322	1,8177	(0,2852)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	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 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
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	199.715.509	199.715.509
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	7.226	-	-	-	7.226
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	7.226	-	-	199.715.509	199.722.735
Transferler		-	-	-	-	28.012.491	430.473.650	(458.486.141)	-
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	(5.000)	26.107	12.528	35.474.115	540.689.948	199.715.509	805.913.207
Cari Dönem									
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	96.000.000	(16.000)	67.128.102	12.236	35.474.115	639.652.689	327.130.472	1.165.381.614
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	957.847.276	957.847.276
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(182)	-	-	-	(182)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(182)	-	-	957.847.276	957.847.094
Transferler		-	-	-	-	-	327.130.472	(327.130.472)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(44.042.010)	-	-	44.042.010	(44.042.010)	-	(44.042.010)
Semaye arttırımı		144.000.000	-	(21.244.030)	-	-	(122.755.970)	-	-
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	(44.058.010)	45.884.072	12.054	79.516.125	799.985.181	957.847.276	2.079.186.698

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
	Dipnot referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		431.607.187	(49.732.302)
Dönem Karı			
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı</i>		957.847.276	199.715.509
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(832.201.000)	(188.063.332)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-9	421.122	248.542
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	16	348.858	40.343
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		348.858	40.343
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		20.657.499	(7.227.053)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(8.318.830)	(8.312.141)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	28.976.329	1.085.088
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	(892.328.992)	(129.770.989)
<i>İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		24.874.053	-
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(917.203.045)	(129.770.989)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	39.226.081	12.161.731
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(525.568)	(63.515.906)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		298.217.712	(60.679.136)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(5.687.091)	(59.994.067)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki			
<i>Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(2.015.248)	(188.065)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(2.015.248)	(188.065)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		4.933.494	(53.463)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		302.977	(36.797)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		(10.071)	(16.250)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		313.048	(20.547)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
<i>Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		560.469	289.800
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		299.035.480	(56.505)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		155.580.994	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		143.454.486	(56.505)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen			
<i>Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.087.631	(640.039)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		7.743.199	(705.343)
Alınan Faiz		8.318.830	8.312.141
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)	10	(575.631)	(9.017.484)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(840.749.346)	83.447.819
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		3.836.690	131.646.731
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	5	(65.250.000)	-
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	5	(461.040.344)	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5	(20.007.336)	(25.030.509)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Sermaye Avansı Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(301.104.792)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(360.053)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	-	(360.053)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		2.816.436	(22.808.350)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		2.816.436	(22.808.350)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		409.152.059	(33.490.109)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(44.042.010)	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.042.010)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		482.455.900	-
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		482.455.900	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(31.870.000)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(31.870.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(287.625)	(535.365)
Ödenen Faiz	15	(28.974.206)	(1.084.744)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		9.900	225.408
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	22.294	23.675
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	32.194	249.083

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak Ofis Park İş Merkezi Blok No:21 İç Kapı No: 45 Maltepe/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 96.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar Erhan Topaç'tır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Nisan 2022 tarihli toplantısında 96.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 122.755.970 TL'si geçmiş yıllar karlarının altında sınıflanmış olan iştirak hissesi satış karlarından, 21.244.030 TL'si paylara ilişkin primlerden karşılanmak üzere 240.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 6 Mayıs 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 21 Haziran 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış olup, 28 Haziran 2022 tarihinde Ticaret Sicil 'de tescil edilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 13 Ocak 2022 tarihli kararıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'den 500.000.000 TL'ye çıkartılmış olup, sermaye tavanı artırımı için 13 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Sermaye piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 2 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Nisan 2022 tarihinde ticaret sicilde tescil edilmiştir.

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2021: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,41'i (31 Aralık 2021: %18,43) fiili olarak Borsa İstanbul'da (BIST) dolaşımdadır. Şirket 16 Eylül 2014 tarihinden sonra Yakın İzleme Pazarında "GYHOL" koduyla işlem görmeye devam etmiştir. 8 Aralık 2016 tarih ve 388 sayılı Yönetim Kurulu Kararına göre Şirket'in BİAŞ Komisyon Yönergesinin ilgili maddeleri kapsamında Borsa İstanbul A.Ş Yakın İzleme Pazarından, Ana Pazara geçiş yapabilmesine ilişkin Borsa İstanbul A.Ş ye başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Bu başvuru Borsa İcra Kurulu'nun 6 Mart 2017 tarihli toplantısında olumlu karşılanmış olup Şirket'in paylarının 8 Mart 2017 tarihinden itibaren Ana Pazar'da B Grubunda sürekli işlem görmesine izin verilmiştir. 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Şirket'in Borsa İstanbul'daki işlem kodu "INVEO" olarak değiştirilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 23 kişidir (31 Aralık 2021: 19 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

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

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

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 tanımları 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) Öz kaynak 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.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Eylül 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Eylül 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 27 Ekim 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 yayımlanmıştır. 2019 TFRS Taksonomisi 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenerek 2022 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır ve Şirket finansal tablolarını 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

a) 30 Eylül 2022 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) 30 Eylül 2022 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.

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

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde 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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

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 işlemten 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.

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 2022 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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	32.194	22.294
Vadesiz mevduatlar (*)	32.194	22.294
	32.194	22.294

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	477.701	164.653
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	6.089	16.160
	483.790	180.813

(*) İlişkili taraflara ticari borçların detayı Not 17'de açıklanmıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	12.835.381	2.171.657
Yatırım fonları (*)	6.825.625	4.426.441
	19.661.006	6.598.098

(*) İlişkili taraflardan finansal yatırımların detayı Not 17’de açıklanmıştır.

Uzun vadeli finansal yatırımlar

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	%84,87	2.243.631.266	%43,04	867.767.452
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	%74,999	224.997.000	%74,999	224.997.000
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (2)	%85,00	55.250.000	-	-
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	%100,00	24.421.049	%100,00	21.848.997
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. (6)	%100,00	21.252.052	%100,00	17.160.705
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş. (9)	%20,50	17.382.336	%20,00	6.000.000
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	%5,50	11.792.631	%5,50	11.792.631
ICHAIN Yatırım Holding A.Ş. (3)	%100,00	10.000.000	-	-
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (8)	%100,00	7.807.679	%100,00	6.865.404
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	%9,99	6.194.498	%9,99	6.194.498
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%9,80	3.870.278	%9,80	3.870.278
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş. (7)	%55,00	3.865.877	%55,00	3.865.877
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	%9,99	1.999.568	%9,99	1.999.568
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%0,45	1.401.300	%0,45	1.227.150
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	%4,59	897.400	%4,59	897.400
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	%1,94	818.741	%1,94	818.741
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	%10,00	200.000	%10,00	200.000
Hop Teknoloji A.Ş.(4)	-	-	%15,50	7.367.746
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (5)	-	-	%100,00	94.442
		2.635.781.675		1.182.967.889

(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. 30 Eylül 2022 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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

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, 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 225.465.344 TL bedel (pay başına 4,10 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. Söz konusu başvuru 10 Mart 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Pay devri işlemleri 14 Mart 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, Şirket'in Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki pay oranı 14 Mart 2022 tarihi itibarıyla %84,87 olmuştur.

Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 252.000.000 TL olan ödemiş sermayesi, tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanarak 327.600.000 TL'ye yükseltilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin sermayesi 327.600.000 TL'dir.

Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 30 Eylül 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden, Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (VİOP)'nda son dönemde yaşanan olağan dışı volatilité kaynaklı gelişmeler nedeniyle, faaliyetlerine daha güçlü devam edebilmesi ve gerekli işletme sermayesi ihtiyacının karşılanmasını temin etmek amacıyla, 327.600.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak suretiyle 177.400.000 TL artırılarak 505.000.000 TL'ye çıkarılmasına ve sahiplerinin yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına ve pay sahiplerine yeni pay alma haklarının 1 TL nominal değerli her bir pay için 2 TL fiyat üzerinden kullanılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 17 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.

Söz konusu sermaye artırımına katılım sağlanması ve artırılan 177.400.000 TL sermayenin Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'yi kontrol eden hissedar olan Inveo Yatırım Holding A.Ş.'nin payına düşen ve mevcut durumda sermayenin %84,87'sine karşılık gelen 150.552.396 TL nominal değerli paya karşılık 301.104.792 TL Şirket tarafından sermaye avansı olarak erkenden ödenmiştir (Not 17).

Şirket, 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap döneminde Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den 64.158.744 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 12.913.207 TL).

(2) 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in 65.000.000 TL sermaye ile kurulacak Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye %85,00 oranında ve 55.250.000 TL tutarında hissedar olunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin kuruluş iznini almak üzere 18 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş olup, ilgili başvuru Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 24 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., 25 Nisan 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

(3) 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in 10.000.000 TL sermaye ile kripto varlık ve merkeziyetsiz finans alanında yakın gelecekte ortaya çıkabilecek fırsatları değerlendirmek amacıyla 10.000.000 TL kuruluş sermayeli bir şirket kurulmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda ICHAIN Yatırım Holding Anonim Şirketi'nin kuruluş işlemleri tamamlanmış olup, 22 Nisan 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(4) Şirket'in 18 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden sermayesinin %15,50'sine sahip olduğu Hop Teknoloji A.Ş. 'deki paylarının tamamı olan 523.125 adet payı, 7.367.746 TL bedel ile Şirket'in %85,00 'ine sahip olduğu Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye devredilmesine karar verilmiştir.

(5) Şirket'in 22 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden sermayesinin %100,00 'üne sahip olduğu Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. 'deki paylarının tamamı olan 156.210 adet payı, 156.210 TL bedel ile Şirket'in %100,00 'üne sahip olduğu ICHAIN Yatırım Holding A.Ş.'ye devredilmesine karar verilmiştir.

(6) 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 , 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 6.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.500.000 TL artırılarak 7.500.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin gerekli izin verilmesi talebiyle 29 Mart 2022 tarihinde 174 sayılı yazı ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 13 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, sermaye artırımını 25 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket, 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap döneminde Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'den 5.000.000 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 2.500.000 TL).

(7) 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.

Şirket, 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap döneminde Novel Scala'dan 679.012 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır)

Novel Scala'nın 30 Eylül 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(8) Şirket'in Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. üzerinden dolaylı sahip olmuş olduğu iştiraki olan Finveo LTD'nin sermaye artışında kullanılmak üzere 9.200.000 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 28 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

(9) Şirket Yönetim Kurulu'nun 5 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş. ("Bv Teknoloji") 'nin sermaye artırımına 512.500 TL'si alacağı mahsuben olmak üzere toplamda 10.807.336 TL bedelle katılmıştır. İlgili sermaye artışı 31 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir. Şirket ek olarak Bv Teknoloji'ye 575.000 TL tutarında ek yatırım yapmıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımların dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2022	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı /artırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	30 Eylül 2022
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	867.767.452	460.465.344	-	-	915.398.470	-	2.243.631.266
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	224.997.000	-	-	-	-	-	224.997.000
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	55.250.000	-	-	-	-	55.250.000
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	21.848.997	-	-	-	2.572.052	-	24.421.049
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	17.160.705	-	-	-	4.091.347	-	21.252.052
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	6.000.000	575.000	10.807.336	-	-	-	17.382.336
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	11.792.631	-	-	-	-	-	11.792.631
ICHAIN Yatırım Holding A.Ş.	-	10.000.000	-	-	-	-	10.000.000
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	6.865.404	-	9.200.000	-	(8.257.725)	-	7.807.679
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	6.194.498	-	-	-	-	-	6.194.498
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.870.278	-	-	-	-	-	3.870.278
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	3.865.877	-	-	-	-	-	3.865.877
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.999.568	-	-	-	-	-	1.999.568
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.227.150	-	-	-	-	174.150	1.401.300
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	897.400	-	-	-	-	-	897.400
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	-	818.741
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	200.000	-	-	-	-	-	200.000
Hop Teknoloji A.Ş.	7.367.746	-	-	(7.367.746)	-	-	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	-	(94.442)	-	-	-
	1.182.967.889	526.290.344	20.007.336	(7.462.188)	913.804.144	174.150	2.635.781.675

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2021	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	30 Eylül 2021
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	718.865.590	-	-	(67.986.000)	123.602.861	-	774.482.451
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	8.977.268	-	-	-	4.048.633	-	13.025.901
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	874.070	-	5.670.700	-	6.449.095	-	12.993.865
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş. Bv Teknoloji İş Geliştirme	-	10.200.774	-	-	-	-	10.200.774
Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	6.000.000	-	-	-	-	-	6.000.000
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	5.147.966	-	5.600.000	-	-	(5.304.056)	5.443.910
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.712.500	-	-	-	162.971	-	3.875.471
Hop Teknoloji A.Ş.	-	2.490.480	-	-	-	-	2.490.480
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.457.000	-	-	-	-	(1.071.900)	1.385.100
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	-	868.555	-	-	-	-	868.555
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	-	818.741
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	500.000	-	-	-	-	-	500.000
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	304.787	-	-	-	37.780	-	342.567
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	-	200.000	-	-	-	-	200.000
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	-	-	-	-	94.442
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	39.356	-	-	-	-	-	39.356
	747.791.720	13.759.809	11.270.700	(67.986.000)	134.301.340	(6.375.956)	832.761.613

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Tahvil ve bono ihracından borçlar	524.872.199	16.834.823
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	235.667	309.878
	525.107.866	17.144.701
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	214.635	407.040
	214.635	407.040

(*) Şirket’in ilişkili taraflara kiralama işlemlerinin detayı Not 17’de verilmiştir.

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket’in maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 360.053 TL). 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemine ait amortisman gideri 69.569 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 43.789 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	314.510.195	13.198.988
Diğer alacaklar	2.120.579	105.331
	316.630.774	13.304.319
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	11.837.127	14.859.978
	11.837.127	14.859.978
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	66.068.023	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	49.987.199	-
	116.055.222	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	105.593.795	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	77.386.463	-
	182.980.258	-

Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 30 Eylül 2022 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranları kullanılmıştır. Söz konusu faiz oranları; 29 güne kadar vadeli olan borçlar için %12,98, 59 güne kadar vadeli olan borçlar için %12,98 , 89 güne kadar vadeli olan borçlar için %13,38, 179 güne kadar vadeli olan borçlar için %13,83, 269 güne kadar vadeli olan borçlar için %14,36, 359 güne kadar vadeli olan borçlar için %14,72 ve 360 ve daha uzun vadeli borçlar için %15,58' dir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in söz konusu borçları için vade sonuna kadar oluşacak nakit çıkışları toplamı; ilişkili taraflara diğer borçlar için 180.000.000 TL ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar için 160.000.000 TL'dir.

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket'in kullanım hakkı varlığı alımı bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 608.134 TL). 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait amortisman gideri 351.553 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 204.753 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi eksi 71.094 TL olmuştur (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 50.949 TL).

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

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

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28 Kasım 2017'de TBMM'de onaylanmış ve 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20'den %22'ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmiştir. "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 'un 11. Maddesi ile KVK 'ya eklenen geçici 13. Madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiştir. Söz konusu geçici madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Yeni bir kanuni düzenleme yapılmadığı takdirde, KVK 'nın 32. maddesi devreye girecek ve kurumlar vergisi oranı 2023 yılı başından itibaren tekrar kanuni seviyesi olan %20'ye düşecektir. Dolayısıyla 30 Eylül tarihinde sona eren dönem itibarıyla Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %23'tür. 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 %23 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Genel Açıklamalar (devamı)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı dokuz aylık dönem için %23'tür (2021 yılı dokuz aylık dönem: %25). 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).

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.

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Cari dönem yasal vergi karşılığı	-	9.211.374
Peşin ödenen vergiler	-	(8.644.987)
	-	566.387

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Vergi gideri		
Dönem vergi gideri	-	(8.644.683)
Ertelenmiş vergi gideri	(39.226.081)	(3.517.048)
	(39.226.081)	(12.161.731)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	997.073.357	211.877.240
Etkin vergi oranı	%23	%25
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(229.326.872)	(52.969.310)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(24.003.625)	(55.509)
İndirim ve istisnalar	232.447.382	40.851.838
Vergi oranı değişim etkisi	(18.342.966)	11.250
	(39.226.081)	(12.161.731)

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(33.738)	(36.248)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(1.647.912.415)	(799.137.732)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	66.481	(89.550)
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	379.779	83.028
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	81.906	27.449
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	27.703.751	(878.218)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(40.964.520)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(1.660.678.756)	(800.031.271)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(6.748)	(7.250)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(76.401.616)	(39.944.886)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	15.290	(17.910)
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	75.956	16.606
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	18.838	6.862
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	6.371.863	(175.643)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(9.421.840)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(79.348.257)	(40.122.221)

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	(40.122.221)	(131.933.844)
Dönem vergi gideri	(39.226.081)	(3.517.048)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	45	(1.807)
Dönem sonu, 30 Eylül	(79.348.257)	(135.452.699)

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Erhan Topaç	0,10	240.000	0,10	96.000
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	99,90	239.760.000	99,90	95.904.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	240.000.000	100,00	96.000.000

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklara ait olan halka açık payların dağıtılmasından sonraki ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	0,10	240.000	0,10	96.000
Erhan Topaç (B Grubu)	81,42	195.417.602	81,42	78.167.041
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,48	44.342.398	18,48	17.736.959
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	240.000.000	100,00	96.000.000

Yönetim Kurulu Üyelerinin seçiminde (A) grubu hisse senetlerinin her biri 15 (On beş), (B) grubu hisse senetlerinin her biri 1 (Bir) oy hakkına sahiptir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 27 Nisan 2022 tarihli toplantısında 96.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 122.755.970 TL'si geçmiş yıllar karlarının altında sınıflanmış olan iştirak hissesi satış karlarından, 21.244.030 TL'si paylara ilişkin primlerden karşılanmak üzere 240.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 6 Mayıs 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 21 Haziran 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış olup, 28 Haziran 2022 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 1 Nisan 2021 tarihinde ticaret sicilde tescil edilmiştir.

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları ve paylara ilişkin primler

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve paylara ilişkin primlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	44.042.010	-
Yasal yedekler	35.474.115	35.474.115
	79.516.125	35.474.115

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları ve paylara ilişkin primler (devamı)

Birikmiş karlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	793.989.926	609.390.415
Diğer kar yedekleri	5.995.255	30.262.274
	799.985.181	639.652.689

Paylara ilişkin primler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	45.884.072	67.128.102
	45.884.072	67.128.102

NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışlar	7.785.532	132.997.654	2.558.887	623.989
Temettü gelirleri	69.837.756	15.413.207	-	-
Faiz gelirleri	8.318.830	8.312.141	5.537.404	3.322.492
	85.942.118	156.723.002	8.096.291	3.946.481

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hisse senetleri	3.836.690	131.646.731	1.110.000	-
Özel kesim tahvil ve bonolar	3.948.842	1.318.366	1.448.887	623.989
Yatırım fonları	-	32.557	-	-
	7.785.532	132.997.654	2.558.887	623.989

Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hisse senetleri	(3.311.122)	(68.130.825)	(646.200)	-
	(3.311.122)	(68.130.825)	(646.200)	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Finansal varlık değer artışları	936.360.249	136.146.945	496.430.183	(81.304.225)
Veri iletişim giderlerine ait yansıtma gelirleri	3.729.683	1.256.963	1.110.430	439.670
Konusu kalmayan karşılıklar	-	4.962	-	-
Diğer giderler	1.164.242	91.984	1.104	(14.708)
	941.254.174	137.500.854	497.541.717	(80.879.263)
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Finansal varlık değer azalışları	(19.157.204)	(6.375.956)	(13.224.872)	(5.473.089)
Veri iletişim giderleri	(3.501.118)	(1.088.495)	(811.093)	(380.979)
Diğer giderler	(85.844)	(9.906)	(10.441)	195.998
	(22.744.166)	(7.474.357)	(14.046.406)	(5.658.070)

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(7.781.655)	(3.595.235)	(3.222.841)	(1.916.997)
Temsil ve ağırlama giderleri	(3.018.798)	-	(3.018.798)	-
Danışmanlık giderleri	(1.370.519)	(906.761)	(476.957)	(230.779)
Vergi, resim ve harç giderleri	(568.014)	(592.925)	(39.250)	(396.450)
Amortisman ve itfa giderleri	(421.122)	(248.542)	(115.453)	(126.005)
Diğer giderler	(2.680.840)	(142.152)	(1.132.451)	(38.980)
	(15.840.948)	(5.485.615)	(8.005.750)	(2.709.211)
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Hisse senedi komisyon giderleri	(468.087)	(37.492)	(161.200)	-
Reklam ve tanıtım giderleri	(229.365)	(70.069)	-	(22.170)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKG') giderleri	(53.715)	(20.127)	(16.856)	(3.105)
	(751.167)	(127.688)	(178.056)	(25.275)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansman gelirleri				
Finansman gelirleri (*)	40.964.520	-	(14.818.203)	-
Kur farkı gelirleri	609.482	25.769	474	4.185
	41.574.002	25.769	(14.817.729)	4.185
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(28.976.329)	(1.085.088)	(14.181.484)	(32.093)
Kur farkı giderleri	(73.205)	(68.812)	(11.866)	(39.906)
	(29.049.534)	(1.153.900)	(14.193.350)	(71.999)

(*) İlgili finansman gelirleri, Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli borçlarına uygulanmış reeskont işleminden kaynaklanan faiz gelirlerinden oluşmaktadır (Not 8).

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi	726.093	299.952
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	247.518	117.867
Personele borçlar	13.865	9.188
	987.476	427.007
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	81.906	27.449
	81.906	27.449
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	379.779	83.028
	379.779	83.028

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	12.317	18.426
	12.317	18.426
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gedik Yatırım Menkul değerler A.Ş.'nin ihraç ettiği tahviller	12.835.381	2.171.657
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin yönettiği fonlar	6.825.625	4.426.441
	19.661.006	6.598.098
İlişkili taraflara verilen avanslar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hakkı Gedik	-	5.000.000
	-	5.000.000
İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6.089	16.160
	6.089	16.160
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	301.243.261	156.694
Hop Teknoloji A.Ş.	11.214.425	8.545.677
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	1.644.216	1.644.216
Finveo MN	208.684	82.445
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	100.000	100.000
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	65.591	41.223
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	25.000	-
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	9.018	2.628.733
	314.510.195	13.198.988

(*) İlgili tutarın 301.104.792 TL 'lik kısmı Gedik Yatırım Menkul Değer A.Ş. 'ye gönderilen sermaye avansından oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Hop Teknoloji A.Ş.	9.450.081	13.210.432
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	2.387.046	1.649.546
	11.837.127	14.859.978
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	49.987.199	-
	49.987.199	-
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	105.593.795	-
	105.593.795	-

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 188.267 TL (31 Aralık 2021: 155.767 TL) ve uzun vadeli 214.635 TL (31 Aralık 2021: 337.118 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 30 Eylül 2022	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gelir
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	-	5.925	-	5.925
Finveo JSC	-	935.023	-	935.023
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.213.688	-	1.213.688
Hop Teknoloji A.Ş.	-	9.028.427	-	9.028.427
Ichain Yatırım Holding A.Ş.	156.210	-	-	156.210
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	7.367.746	1.300	-	7.369.046
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	-	67.612	-	67.612
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	442.782	-	442.782
Toplam	7.523.956	11.694.757	-	19.218.713
1 Ocak - 30 Eylül 2021	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gelir
Finveo JSC	-	476.238	-	476.238
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	467.667	-	467.667
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	209.524	-	209.524
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-	1.416	1.416
Toplam	-	1.153.429	1.416	1.154.845

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2022	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gelir
Finveo JSC	-	269.853	-	269.853
Hop Teknoloji A.Ş.	-	7.571.108	-	7.571.108
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	127.825	-	127.825
Toplam	-	7.968.786	-	7.968.786

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Faiz Gelirleri	Toplam gelir
Finveo JSC	-	185.210	-	185.210
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	200.649	-	200.649
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	68.286	-	68.286
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	-	-	1.416	1.416
Toplam	-	454.145	1.416	455.561

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(8.565)	(290.919)	-	(299.484)
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	-	(1.650)	(1.650)
Toplam	(8.565)	(290.919)	(1.650)	(301.134)

1 Ocak - 30 Eylül 2021	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(442.694)	(271.162)	(4.751)	(718.607)
Toplam	(442.694)	(271.162)	(4.751)	(718.607)

1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(3.971)	(31.340)	-	(35.311)
Toplam	(3.971)	(31.340)	-	(35.311)

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(2.390)	(111.867)	-	(114.257)
Toplam	(2.390)	(111.867)	-	(114.257)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	2.762.160	2.330.000
	2.762.160	2.330.000

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	957.847.276	199.715.509	436.246.291	(68.446.767)
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	240.000.000	240.000.000	240.000.000	240.000.000
Hisse başına kar	3,9910	0,8321	1,8177	(0,2852)
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	957.847.094	199.722.735	436.246.291	(68.446.767)
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (*)	240.000.000	240.000.000	240.000.000	240.000.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	3,9910	0,8322	1,8177	(0,2852)

(*) Bedelsiz sermaye artırımını ile ilgili TMS 33 gerekliliklerinden dolayı 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait pay başına kazanç tutarı yeniden hesaplanmıştır.

NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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	111.728.500	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	111.728.500	31.978.500

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0'dır).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

Şirket’in sermaye yapısı dipnot 6’da açıklanan yükümlülükleri de içeren borçlar, dipnot 3’te açıklanan nakit ve nakit benzerleri, dipnot 5’te belirtilen kısa vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 11’de açıklanan ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıllar karları ve net dönem karını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Finansal risk yönetimi

Kredi riski yönetimi

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

30 Eylül 2022	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	326.347.322	2.120.579	32.194	2.655.442.681
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	326.347.322	2.120.579	32.194	2.655.442.681
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi

Kur riski yönetimi

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 605 Avro karşılığı 10.844 TL tutarında net döviz varlığı bulunmakta olup, 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

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

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz 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 döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Şirket'in kullanmış olduğu banka kredilerinin büyük kısmının değişken faizli oluşu ve sabit faizli banka kredilerinin uzun vadeli olmayışı sebebiyle itfa edilmiş maliyet yöntemiyle gösterilen banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	32.194	32.194	22.294	22.294
Finansal varlıklar	2.655.442.681	2.655.442.681	1.189.565.987	1.189.565.987
Diğer alacaklar	328.467.901	328.467.901	28.164.297	28.164.297
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	524.872.199	524.872.199	16.834.823	16.834.823
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	235.667	235.667	309.878	309.878
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	214.635	214.635	407.040	407.040
Ticari borçlar	483.790	483.790	180.813	180.813
Diğer borçlar	299.035.480	299.035.480	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

30 Eylül 2022

	<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	2.245.032.566	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	12.835.381	-	-
Yatırım Fonları	6.825.625	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	46.002.588	344.746.521

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket’in %74,99 oranında iştirak etmiş olduğu finansal yatırımı Inveo Yatırım Bankası A.Ş.’nin Yönetim Kurulu tarafından alınan karar doğrultusunda yapılacak sermaye artırımına ilişkin genel kurulda artırılacak olan 200.000.000 TL sermayenin 165.000.000TL 'sinin Şirket tarafından karşılanmasına karar verilmiştir. Sermaye artırım süreci tamamlandığında Şirket'in Inveo Yatırım Bankası A.Ş. 'deki sahiplik oranı %77,999 olacaktır.

.....