

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-38
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-16
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
NOT 4 TİCARİ BORÇLAR	16
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	16-21
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	22
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	22
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22-23
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	23-26
NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR.....	26-29
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	29
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	30
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	30
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	31
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	31
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32-33
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	34
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	36-37
NOT 22 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	38
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-17	2.357.723	43.986
Finansal yatırımlar	5-17	479.642.155	133.325.551
Diğer alacaklar		177.972.681	21.338.954
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	177.905.225	20.081.007
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	67.456	1.257.947
Peşin ödenmiş giderler		188.177	285.610
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		188.177	285.610
Diğer dönen varlıklar		1.889.982	1.724.839
Toplam dönen varlıklar		662.050.718	156.718.940
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	6.785.715.099	8.648.016.547
Diğer alacaklar		-	4.716.343
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	-	4.716.343
Kullanım hakkı varlıkları	9	652.977	315.696
Maddi duran varlıklar	7	600.401	682.545
Toplam duran varlıklar		6.786.968.477	8.653.731.131
TOPLAM VARLIKLAR		7.449.019.195	8.810.450.071

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		932.216.036	1.033.567.546
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		932.216.036	1.033.567.546
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	655.555	277.139
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6-17	931.560.481	1.033.290.407
Ticari borçlar		914.285	1.055.734
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	914.285	1.055.734
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.200.854	1.568.504
Karşılıklar		458.217	169.731
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	458.217	169.731
Diğer borçlar		128.083.097	206.616.538
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	70.841.357	102.774.745
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	57.241.740	103.841.793
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.063.872.489	1.242.978.053
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer borçlar		50.793.695	87.055.033
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	37.727.018	71.577.147
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	13.066.677	15.477.886
Uzun vadeli karşılıklar		801.836	1.043.196
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	801.836	1.043.196
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	124.864.502	227.502.022
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		176.460.033	315.600.251
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.208.686.673	7.251.871.767
Ödenmiş sermaye	11	240.000.000	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları	11	613.089.701	613.089.701
Geri alınmış paylar	11	(137.308.337)	(137.308.337)
Paylara ilişkin primler	11	191.148.993	191.148.993
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		140.061	47.517
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	11	140.061	47.517
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	307.438.888	307.438.888
Geçmiş yıllar karları	11	6.037.455.005	4.744.436.757
Net dönem (zararı)/karı		(1.043.277.638)	1.293.018.248
TOPLAM KAYNAKLAR		7.449.019.195	8.810.450.071

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları		
BRÜT ZARAR	12	(75.005.997)	(650.684.184)
Genel yönetim giderleri (-)	14	(12.040.391)	(10.915.819)
Pazarlama giderleri (-)	14	(662.639)	(578.554)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	4.816.640	10.817.365
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(12.152.306)	(4.639.819)
ESAS FAALİYET ZARARI		(95.044.693)	(656.001.011)
Finansman gelirleri	15	-	665.478
Finansman giderleri (-)	15	(72.097.854)	(22.123.009)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	22	(978.803.459)	(704.520.449)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(1.145.946.006)	(1.381.978.991)
Vergi geliri/(gideri)			
Ertelenmiş vergi geliri	10	102.668.368	54.020.846
DÖNEM NET ZARARI		(1.043.277.638)	(1.327.958.145)
Pay başına kayıp	18	(4,3470)	(5,5332)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları		123.392	30.643
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(30.848)	(6.128)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		92.544	24.515
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(1.043.185.094)	(1.327.933.630)
Pay başına kapsamlı gider	18	(4,3466)	(5,5331)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar toplamı
						Tamamlanmış fayda yeniden ölçüm kazançları		Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	613.089.701	(122.956)	191.148.993	37.650	149.570.165	4.891.159.823	-	6.084.883.376
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	-	(1.327.958.145)	(1.327.958.145)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	24.515	-	-	-	24.515
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	24.515	-	-	(1.327.958.145)	(1.327.933.630)
Payların geri alımı işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(54.760.844)	-	-	54.760.844	(54.760.844)	-	(54.760.844)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	613.089.701	(54.883.800)	191.148.993	62.165	204.331.009	4.836.398.979	(1.327.958.145)	4.702.188.902
Cari Dönem										
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	613.089.701	(137.308.337)	191.148.993	47.517	307.438.888	4.744.436.757	1.293.018.248	7.251.871.767
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	-	(1.043.277.638)	(1.043.277.638)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	92.544	-	-	-	92.544
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	92.544	-	-	(1.043.277.638)	(1.043.185.094)
Trans ferler		-	-	-	-	-	-	1.293.018.248	(1.293.018.248)	-
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	613.089.701	(137.308.337)	191.148.993	140.061	307.438.888	6.037.455.005	(1.043.277.638)	6.208.686.673

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnot referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		131.829.697	(14.000.057)
Dönem Zararı			
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem zararı</i>		<i>(1.043.277.638)</i>	<i>(1.327.958.145)</i>
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(122.765.184)	215.161.955
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-9	229.930	244.715
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		301.005	263.362
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	<i>301.005</i>	<i>263.362</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		72.086.875	22.020.522
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	<i>72.086.875</i>	<i>22.020.522</i>
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		51.762.074	(260.945.241)
<i>İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>51.762.074</i>	<i>(260.945.241)</i>
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	(102.668.368)	(54.020.846)
Parasal kayıp kazanç		(144.476.700)	507.599.443
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		798.584.267	1.098.796.133
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		873.389.817	1.063.525.275
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.025.806	1.928.552
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>1.025.806</i>	<i>1.928.552</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		38.000	(4.599)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.237)	(301.750)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(3.237)</i>	<i>(301.750)</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		837.692	3.386.180
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(76.348.588)	34.075.449
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(42.958.134)</i>	<i>29.926.115</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(33.390.454)</i>	<i>4.149.334</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(355.223)	(3.812.974)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(367.458.555)	(14.000.057)
Alınan Temettüleri		499.288.252	-

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(27.255.494)	253.169.197
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		125.852.381	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(313.304.769)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(153.107.875)	566.473.966
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		<i>(153.107.875)</i>	<i>566.473.966</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(102.254.708)	(196.959.960)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	(54.760.844)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>-</i>	<i>(54.760.844)</i>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	30.000.000
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		<i>-</i>	<i>30.000.000</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(30.000.000)	(150.065.400)
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		<i>(30.000.000)</i>	<i>(150.065.400)</i>
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(173.917)	(116.385)
Ödenen Faiz		(72.080.791)	(22.017.331)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		2.319.495	42.209.180
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(5.758)	(982.778)
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ SONRASI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		2.313.737	41.226.402
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	43.986	2.079.706
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	2.357.723	43.306.108

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Pasco Plaza Blok No:21 İç Kapı No: 45 Maltepe/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 240.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar Erhan Topaç'tır.

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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2023: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,89'i (31 Aralık 2023: %18,88) 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 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2023: 20 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye 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.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,0000	309%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506	268%
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850	182%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,8959	156%

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler cari dönem ve geçmiş yıllar için ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Öz kaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, öz kaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

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 TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar (devamı)

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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Mart 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Şirket yatırım işletmesi olduğu için, yaptığı yatırımlardan sağlayacağı değer artışı tutarı Şirket'in ana faaliyet konusuyla doğrudan alakalıdır. Bu sebeple Şirket'in "Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" kalemi altında izlediği "Girişim sermayesi yatırımları gerçeğe uygun değer artışları/azalışları", "Hasılat" kalemi altına sınıflanmıştır. İlgili tutarlar geçmişe yönelik olarak düzeltilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 (devamı)

İlgili düzeltmenin etkileri aşağıdaki şekildedir:

	Daha önceden raporlanan 1 Ocak - 31 Mart 2023	Enflasyon Muhasebesi düzeltmesi 1 Ocak - 31 Mart 2023	Daha önceden raporlanan yeniden düzenlenmiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Sınıflama 1 Ocak - 31 Mart 2023	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	3.119.490	2.138.130	5.257.620	(652.760.352)	(647.502.732)
Satışların Maliyeti (-)	(1.888.154)	(1.293.298)	(3.181.452)		(3.181.452)
BRÜT (ZARAR)/KAR	1.231.336	844.832	2.076.168	(652.760.352)	(650.684.184)
Genel yönetim giderleri (-)	(6.295.780)	(4.620.039)	(10.915.819)	-	(10.915.819)
Pazarlama giderleri (-)	(325.503)	(253.051)	(578.554)	-	(578.554)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.933.603	7.529.450	18.463.053	(7.645.688)	10.817.365
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(394.674.895)	(270.370.964)	(665.045.859)	660.406.040	(4.639.819)
ESAS FAALİYET ZARARI	(389.131.239)	(266.869.772)	(656.001.011)	-	(656.001.011)
Finansman gelirleri	394.953	270.525	665.478	-	665.478
Finansman giderleri (-)	(12.695.418)	(9.427.591)	(22.123.009)	-	(22.123.009)
Net parasal pozisyon kayıpları	-	(704.520.449)	(704.520.449)	-	(704.520.449)
Dönem net karı	(401.431.704)	(980.547.287)	(1.381.978.991)	-	(1.381.978.991)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gelir/(gideri)	-	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	13.609.467	40.411.379	54.020.846	-	54.020.846
DÖNEM NET ZARARI	(387.822.237)	(940.135.908)	(1.327.958.145)	-	(1.327.958.145)

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 11 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda 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 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

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.

Şirket'in finansal tabloları KGG tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanarak 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.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Mart 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması: Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri:

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcıkiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri:

Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri:

Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları KGK, öz kaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri:

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler” 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri Uluslararası Vergi Reformu: İkinci Sütun Modeli Kuralları Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı: Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 2024 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Mart 2024 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 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	2.357.723	43.986
Vadesiz mevduatlar (*)	660.736	43.986
Vadeli mevduatlar (*)	1.696.987	-
	2.357.723	43.986

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	914.285	1.055.734
	914.285	1.055.734

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	472.526.129	112.145.647
Hisse senetleri	7.116.026	5.246.921
Yatırım fonları (*)	-	15.932.983
	479.642.155	133.325.551

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ (1)	%84,87	5.772.886.485	%84,87	7.337.808.936
Misyon Yatırım Bankası AŞ	%76,999	434.393.115	%76,999	499.828.458
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	%85,00	326.341.075	%85,00	375.499.865
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	%100,00	105.440.277	%100,00	121.323.403
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ (4)	%100,00	54.788.691	%100,00	63.041.853
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ (4)	%100,00	41.898.065	%100,00	48.209.432
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ (3)	%100,00	28.837.261	%100,00	33.181.197
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	%9,80	10.311.389	%9,80	11.864.658
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	%100,00	10.000.000	%100,00	11.506.362
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	%0,93	818.741	%0,93	942.073
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ (2)	-	-	%52,38	27.668.241
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ (5)	-	-	%5,50	56.584.549
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ (6)	-	-	%20,50	54.323.157
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ (7)	-	-	%9,99	4.904.818
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ (8)	-	-	%9,99	1.329.545
		6.785.715.099		8.648.016.547

(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 Mart 2024 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.

Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ ("Gedik Yatırım")'nin 30 Eylül 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden, Borsa İstanbul AŞ 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 kullandırılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 17 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.

Gedik Yatırım'ın, 600.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 327.600.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere 505.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak sermaye artırımı işlemleri izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanmış ve Gedik Yatırım'ın yeni çıkarılmış sermayesi 505.000.000 TL'ye yükselmiştir. Bu çerçevede; sermaye artırımı işlemlerinin tamamen ve usulüne uygun olarak sonuçlandırıldığına Sermaye Piyasası Kurulu'na bildirilmesine, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18/7 hükmü uyarınca tescil ve ilan edilmek üzere çıkarılmış sermayeyi gösteren Gedik Yatırım'ın esas sözleşmenin 6. maddesinin ekte yer alan yeni şeklinin kabul edilmesine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına sunulmasına karar verilmiş olup, uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 9 Ocak 2023 tarihinde başvuruda bulunulmuştur. Söz Konusu başvuru 19 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Gedik Yatırım'ın Esas Sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6. Maddesinin yeni şekli İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 24 Ocak 2023 tarihinde tescil edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Şirket'in 25 Ocak 2023 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısına istinaden kayıtlı sermaye tavanının 600.000.000 TL'den 1.500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 25 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş olup, söz konusu başvuru 2 Şubat 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Şirket'in 26 Nisan 2023 tarihinde yapılan 2022 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında ilgili sermaye tavanı artırımı onaya sunulmuş ve Genel Kurul'da kabul edilmiştir. Genel Kurul'un tescil işlemleri bilanço tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Şirket, 1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap döneminde Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'den 499.288.252 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 31 Mart 2023; bulunmamaktadır.).

(2) Şirket Yönetim Kurulu'nun 9 Nisan 2020 tarihli kararına istinaden Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret AŞ ("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 artırımı 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 Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret AŞ ("Novel Scala")'de sahibi olduğu hamiline yazılı 5.000 adet paya karşılık toplam 5.000 TL'lik nominal değerdeki A grubu paylar ve nama yazılı 50.000 adet paya karşılık toplam 50.000 TL'lik nominal değerdeki B grubu payların tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 24.046.037 TL bedel ile Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye devredilmiştir.

(3) Şirket, 23 Ocak 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden %100 hissesine sahip olduğu finansal yatırımı olan Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye Şirket'in net işletme sermayesinde kullanılmak amacıyla, ileride yapılması planlanan sermaye artırımına konu edilmek üzere 12.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Şirket, 5 Mart 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden %100 hissesine sahip olduğu finansal yatırımı olan Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye Şirket'in net işletme sermayesinde kullanılmak amacıyla, ileride yapılması planlanan sermaye artırımına konu edilmek üzere 2.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Şirket tarafından verilen sermaye artırımına konu edilecek sermaye avansı toplamı 21.000.000 TL olmuştur.

(4) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden , 2019 yılında kurduğu ve %100 hisselerine sahip olduğu Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Alfa") ile Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Beta") tüm aktif ve pasifleri ile bir bütün halinde "Inveo Alfa" çatısı altında Türk Ticaret Kanunu'nun 155/1-b fıkrası ve 156/1 maddesi gereğince "Sermaye şirketlerinin kolaylaştırılmış şekilde birleşmesi" hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18,19 ve 20. Maddeleri çerçevesinde birleştirilmesine ve oluşacak yeni yapının yatırım holdinge dönüştürülmesine ve ticari unvanının Finveo Yatırım Holding AŞ olarak değiştirilmesine karar verilmiştir.

(5) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ'de sahibi olduğu hamiline yazılı 1.306.050 adet paya karşılık toplam 1.306.050 TL'lik nominal değerdeki payları tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 49.176.749 TL bedel ile Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye devredilmiştir.

(6) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon AŞ'de sahibi olduğu 1.358.740 adet paya karşılık toplam 1.358.740 TL nominal değerdeki nama yazılı sermayenin %20,5'ine karşılık gelen payları tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 47.211.411 TL bedel ile Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye devredilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(7) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ'de sahibi olduğu 4.995 adet paya karşılık toplam 4.995 TL nominal değerdeki nama yazılı sermayenin %9,99'una karşılık gelen payları tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 4.262.701 TL bedel ile Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devredilmiştir.

(8) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ'de sahibi olduğu 5.549 adet paya karşılık toplam 5.549 TL nominal değerdeki nama yazılı sermayenin %9,99'una karşılık gelen payları tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 1.830.140 TL bedel ile Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devredilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal Kayıp/kazanç	31 Mart 2024
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	7.337.808.936	-	-	-	(604.288.787)	(960.633.664)	5.772.886.485
Misyon Yatırım Bankası AŞ	499.828.458	-	-	-	-	(65.435.343)	434.393.115
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	375.499.865	-	-	-	-	(49.158.790)	326.341.075
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	121.323.403	-	-	-	-	(15.883.126)	105.440.277
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	63.041.853	-	-	-	-	(8.253.162)	54.788.691
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	48.209.432	-	-	-	-	(6.311.367)	41.898.065
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	33.181.197	-	-	-	-	(4.343.936)	28.837.261
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	11.864.658	-	-	-	-	(1.553.269)	10.311.389
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	11.506.362	-	-	-	-	(1.506.362)	10.000.000
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	942.073	-	-	-	-	(123.332)	818.741
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	27.668.241	-	(24.046.037)	-	-	(3.622.204)	-
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	56.584.549	-	(49.176.745)	-	-	(7.407.804)	-
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	54.323.157	-	(47.211.411)	-	-	(7.111.746)	-
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	4.904.818	-	(4.262.701)	-	-	(642.117)	-
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	1.329.545	-	(1.155.487)	-	-	(174.058)	-
	8.648.016.547	-	(125.852.381)	-	(604.288.787)	(1.132.160.280)	6.785.715.099

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2023	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal kayıp/kazanç	31 Mart 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	5.980.357.091	301.104.769	-	-	(658.994.205)	(459.261.762)	5.163.205.893
Misyon Yatırım Bankası AŞ	783.477.266	-	-	-	-	(87.186.720)	696.290.546
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	276.845.960	-	-	-	-	(30.807.902)	246.038.058
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	71.824.483	-	-	7.645.688	-	(7.992.754)	71.477.417
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	64.990.010	-	-	-	-	(7.232.202)	57.757.808
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	54.323.160	-	-	-	-	(6.045.177)	48.277.983
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	54.291.856	-	-	-	-	(6.041.693)	48.250.163
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	36.019.133	-	-	-	-	(4.008.272)	32.010.861
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	12.200.000	-	-	-	8.356.436	20.556.436
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	18.959.369	-	-	-	-	(2.109.832)	16.849.537
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	12.398.178	-	-	-	-	(1.379.691)	11.018.487
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	7.055.714	-	-	-	-	(785.172)	6.270.542
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	4.198.490	-	-	-	(1.411.835)	(467.213)	2.319.442
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	1.595.042	-	-	-	-	(177.499)	1.417.543
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	1.552.281	-	-	-	-	(172.740)	1.379.541
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	507.078	-	-	-	-	(56.429)	450.649
Bodrum Girişimcilik AŞ	379.187	-	-	-	-	(42.196)	336.991
Aposto Teknoloji ve Medya AŞ	3.579.821	-	(1.888.154)	-	-	(1.691.667)	-
	7.372.354.119	313.304.769	(1.888.154)	7.645.688	(660.406.040)	(607.102.485)	6.423.907.897

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 BORÇLANMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Tahvil ve bono ihracından borçlar	931.534.938	1.033.288.704
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (*)	655.555	277.139
Kısa vadeli borçlanmalar	25.543	1.703
	932.216.036	1.033.567.546

(*) Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalarının ve ilişkili taraflara kiralama işlemlerinin detayları Not 17'de verilmiştir.

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket'in maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır. (1 Ocak – 31 Mart 2023: 25.992 TL). 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait amortisman gideri 82.143 TL (1 Ocak – 31 Mart 2023:347.166 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	177.905.225	20.081.007
Diğer çeşitli alacaklar	67.456	1.257.947
	177.972.681	21.338.954

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	-	4.716.343
	-	4.716.343

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 17)	70.841.357	102.774.745
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	57.241.740	103.841.793
	128.083.097	206.616.538

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	37.727.018	71.577.147
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	13.066.677	15.477.886
	50.793.695	87.055.033

Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 31 Mart 2024 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranı kullanılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in söz konusu borçları için vade sonuna kadar oluşacak nakit çıkışları toplamı; ilişkili taraflara diğer borçlar için 126.000.000 TL ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar için 90.000.000 TL'dir.

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket'in kullanım hakkı varlığı alımı 476.540 TL (1 Ocak – 31 Mart 2023: Bulunmamaktadır). 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait amortisman gideri 147.786 TL (1 Ocak – 31 Mart 2023: 156.440 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi 8.527 TL olmuştur (1 Ocak – 31 Mart 2023:- 4.888 TL).

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

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

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete'de 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında (2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri kurum kazançlarına uygulanmak üzere) "Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınır." hükmü yer almaktadır.

Bu Kanunun 21 inci maddesi ile kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiş olup, söz konusu oran; bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30 şeklinde uygulanması düzenlenmiştir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2023: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Genel Açıklamalar (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 değişikliklerle, 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.

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi gideri		
Ertelenmiş vergi geliri	102.668.368	54.020.846
	102.668.368	54.020.846

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi zarar	(1.145.946.006)	(1.381.978.990)
Etkin vergi oranı	%25	%25
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	286.486.502	345.494.748
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(1.038.294.417)	(599.270.991)
İndirim ve istisnalar	1.007.473.147	901.769.531
Vergi oranı değişim etkisi	(30.318.540)	(52.561.226)
Parasal kayıp/kazanç	(122.678.324)	(541.411.216)
	102.668.368	54.020.846

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.

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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	111.534.938	55.247.905
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	801.836	1.043.196
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	2.578	(86.112)
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	458.217	169.730
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	120.842	(19.722)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(2.697.043.536)	(4.239.699.342)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(59.389.693)	(71.304.743)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(2.643.514.818)	(4.254.649.088)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri).net</i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	27.883.735	13.811.976
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	200.459	260.799
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	645	(21.528)
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	114.554	42.433
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	30.211	(4.932)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(138.246.683)	(223.764.584)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(14.847.423)	(17.826.186)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(124.864.502)	(227.502.022)

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	(227.502.022)	(259.439.451)
Dönem vergi geliri	102.668.368	54.020.846
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(30.848)	(6.128)
Dönem sonu, 31 Mart	(124.864.502)	(205.424.733)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR

Sermaye yapısı

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Erhan Topaç	0,10	240.000	0,10	240.000
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	99,90	239.760.000	99,90	239.760.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları		613.089.701		613.089.701
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	853.089.701	100,00	853.089.701

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklara ait olan halka açık payların dağıtılmasından sonraki ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	81,02	194.457.602	81,02	194.457.602
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,98	45.542.398	18,98	45.542.398
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları		613.089.701		613.089.701
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	853.089.701	100,00	853.089.701

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'in 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

Özsermaye	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye düzeltmesi farkları	715.270.724	613.089.701	102.181.023
Paylara ilişkin primler	110.170.758	145.253.921	(35.083.163)
Yasal yedekler	154.261.953	122.082.876	32.179.077

Enflasyona ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan bilançolarda oluşan geçmiş yıl karları 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla 2.579.711.050 TL olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 4.889.274.270 TL'dir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Şirket'in 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Inveo Yatırım Holding AŞ (INVEO) payları üzerinde başlatılan geri alım programı ile geri alıma konu edilebilecek azami pay sayısı 1.950.000 adet ve geri alım için ayrılacak fon ise 50.000.000 TL olarak belirlenmiş olup, geri alım işlemlerinin yürütülmesi konusunda Genel Müdürlüğe yetki verilmiştir. Yürütülen geri alım programı çerçevesinde, bilanço tarihi itibarıyla, 4.240.000 adet INVEO payı geri alımı için 137.308.337 TL fon kullanılmıştır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 137.308.337 TL ve 137.308.337 TL'dir.

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 ulaşılmaya 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve paylara ilişkin primlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	170.130.551	170.130.551
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	137.308.337	137.308.337
	307.438.888	307.438.888
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	6.029.859.750	4.735.697.381
Diğer kar yedekleri	7.595.255	8.739.376
	6.037.455.005	4.744.436.757
Paylara ilişkin primler		
Paylara ilişkin primler	191.148.993	191.148.993
	191.148.993	191.148.993

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç tutarı 140.061 TL'dir (31 Aralık 2023: 47.517 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in öz kaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	47.517	37.650
Yıl içerisindeki değişim	92.544	24.515
Dönem sonu, 31 Mart	140.061	62.165

NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat		
Finansal yatırımlar değer azalışları,net (Not 4)	(604.288.787)	(652.760.352)
Temettü gelirleri	499.288.252	-
Faiz gelirleri	16.923.211	27.293
	(88.077.324)	(652.733.059)
Satışlar	138.923.708	5.230.327
	50.846.384	(647.502.732)
Satışların maliyeti (-)	(125.852.381)	(3.181.452)
BRÜT ZARAR	(75.005.997)	(650.684.184)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışlar		
Hisse senetleri	126.527.038	3.181.452
Yatırım fonları	10.461.612	-
Özel kesim tahvil ve bonolar	1.935.058	2.048.875
	138.923.708	5.230.327
Satışların maliyeti (-)		
Hisse senetleri	(125.852.381)	(3.181.452)
	(125.852.381)	(3.181.452)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	2.556.010	10.856
Veri iletişim giderine ilişkin yansıtma gelirleri	2.067.283	1.539.023
Diğer gelirler	193.347	9.267.486
	4.816.640	10.817.365
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Reeskont giderleri	(12.050.042)	(1.449.158)
Veri iletişim giderleri	(84.760)	(1.440.919)
Diğer giderler	(17.504)	(1.749.742)
	(12.152.306)	(4.639.819)

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(8.290.415)	(7.162.470)
Danışmanlık giderleri	(2.544.074)	(2.704.411)
Temsil ve ağırlama giderleri	(390.271)	-
Amortisman ve itfa giderleri	(229.930)	(244.715)
Vergi, resim ve harç giderleri	(118.155)	(51.875)
Kira giderleri	(18.210)	-
Diğer giderler	(449.336)	(752.348)
	(12.040.391)	(10.915.819)
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Hisse senedi komisyon giderleri	(495.135)	(503.274)
Reklam ve tanıtım giderleri	(124.399)	-
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(43.105)	(75.280)
	(662.639)	(578.554)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	-	665.478
	-	665.478
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(72.086.875)	(22.020.522)
Kur farkı giderleri	(10.979)	(102.487)
	(72.097.854)	(22.123.009)

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.308.129	917.861
Ödenecek vergi	863.793	636.179
Personele borçlar	28.932	14.464
	2.200.854	1.568.504
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	458.217	169.731
	458.217	169.731
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	801.836	1.043.196
	801.836	1.043.196

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	857
	-	857
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'nin ihraç ettiği tahviller	126.806	110.957.039
Inveo Portföy Yönetimi AŞ'nin yönettiği fonlar	-	15.932.983
	126.806	126.890.022
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	73.223.007	-
Inveo Ventures GSYO AŞ	47.211.411	-
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	21.014.052	8.054.454
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	19.325.471	178.891
Hop Teknoloji AŞ	10.000.000	11.506.362
Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	6.092.841	-
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	631.580	-
Finveo AD	193.558	298.240
Marbaş Menkul Değerler AŞ	172.460	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	25.000	28.766
Misyon Yatırım Bankası AŞ	15.845	14.294
	177.905.225	20.081.007
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 655.555 TL yükümlülüklerinin 235.462 TL'si Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'ye, 420.093 TL'si Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 277.139 TL, Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ)		
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	-	4.716.343
	-	4.716.343
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Erhan Topaç	48.551.635	62.823.895
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	22.246.252	25.597.344
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	43.470	50.887
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	14.301.203
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	1.416
	70.841.357	102.774.745

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	37.727.018	71.577.147
	37.727.018	71.577.147

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 31 Mart 2024	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	73.222.786	1.596	73.224.382
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	47.211.411	-	47.211.411
Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	6.092.841	-	6.092.841
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	1.037.356	1.037.356
Finveo AD	-	885.994	885.994
Marbaş Menkul Değerler AŞ	-	518.678	518.678
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	-	71.100	71.100
Misyon Yatırım Bankası AŞ	-	48.903	48.903
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	15.153	15.153
Toplam	126.527.038	2.578.780	129.105.818

1 Ocak - 31 Mart 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	3.254.291	-	3.254.291
Finveo AD	-	754.592	754.592
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	750.155	750.155
Marbaş Menkul Değerler AŞ	-	347.754	347.754
Toplam	3.254.291	1.852.501	5.106.792

1 Ocak - 31 Mart 2024	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	(147.569)	(398.718)	(381.171)	(927.458)
Toplam	(147.569)	(398.718)	(381.171)	(927.458)

1 Ocak - 31 Mart 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	14.873.118	9.370	229.902	15.112.390
Toplam	14.873.118	9.370	229.902	15.112.390

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1.990.991	1.755.401
	1.990.991	1.755.401

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	(1.043.277.638)	(1.327.958.145)
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000
Pay başına kayıp	(4,3470)	(5,5332)
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	(1.043.185.094)	(1.327.933.630)
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000
Pay başına kapsamlı gider	(4,3466)	(5,5331)

NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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	128.554.812
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	128.554.812

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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, geri alınmış paylar, 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:

31 Mart 2024	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	177.905.225	67.456	2.357.723	7.265.357.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	177.905.225	67.456	2.357.723	7.265.357.254
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 2023	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	24.797.350	1.257.947	43.986	8.781.342.098
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.797.350	1.257.947	43.986	8.781.342.098
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	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	2.357.723	2.357.723	43.986	43.986
Finansal varlıklar	7.265.357.254	7.265.357.254	8.781.342.098	8.781.342.098
Diğer alacaklar	177.972.681	177.972.681	26.055.297	26.055.297
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	931.560.481	931.560.481	1.033.290.407	1.033.290.407
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	655.555	655.555	277.139	277.139
Ticari borçlar	914.285	914.285	1.055.734	1.055.734
Diğer borçlar	178.876.792	178.876.792	293.671.571	293.671.571

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

31 Mart 2024

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	5.780.002.511	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	472.526.129	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	825.834.270	186.994.344

31 Aralık 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	7.343.055.857	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	112.145.647	-	-
Yatırım Fonları	15.932.983	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	1.297.759.176	12.448.435

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Parasal Kayıp/Kazanç

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Geçmiş yıllar karları	(899.620.888)	(361.637.117)
Ödenmiş sermaye	(36.152.697)	(30.051.842)
Ertelenmiş vergi	(29.839.891)	(17.604.417)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(7.237.722)	(4.441.929)
Paylara ilişkin primler	(6.911.804)	(5.745.421)
Maddi duran varlıklar	437.506	688.448
Kar/ Zarar tablosu kalemlerinin endekslenme etkisi	382.813	631.884
Kullanım hakkı varlıkları	133.926	454.332
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	6.654	57.804
Tanımlanmış fayda planları		
yeniden ölçüm kayıpları	(1.356)	(884)
Geçmiş dönem P&L endekslemesi	-	(286.871.307)
Parasal kayıp/kazanç	(978.803.459)	(704.520.449)

NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 1 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kayıtlı sermaye tavanının 500.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 1 Kasım 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 10 Kasım 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Kayıtlı sermaye tavanı artırımına ilişkin esas sözleşme tadil metni 29 Mart 2024 tarihli 2023 yılı Olağan Genel Kurulu'nda kabul edilmiş olup, Genel Kurul 22 Nisan 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in 25 Nisan 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden 240.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 715.270.724,22 TL'si sermaye düzeltmesi olumlu farklarından, 44.729.275,78 TL'si enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan 2023 geçmiş yıl karından karşılanmak üzere %316,67 oranında 760.000.000 TL artırılarak 1.000.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 3 Mayıs 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.

Şirket'in %76,999'una sahip olduğu Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin sermayesinin 500.000.000 TL arttırılarak, 500.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye çıkarılması konusunda Misyon Yatırım Bankası AŞ Yönetim Kurulu tarafından karar alındığı, sermaye artırımına ilişkin olarak yapılacak Genel Kurul'da Şirket payına düşen 384.997.000 TL'lik, beheri 1 Türk Lirası değerinde 384.997.000 adet paya karşılık gelen kısmının Şirketimiz tarafından nakden taahhüt edilmesine ve tescilden önce ödenmesine karar verildiği 22 Mayıs 2024 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda duyurulmuştur.

Sermaye artırımına ilişkin olarak Şirket payına düşen 384.997.000 TL'lik, beheri 1 Türk Lirası değerinde 384.997.000 adet paya karşılık gelen kısmı Şirketimiz tarafından tescilden önce ödenmiştir. Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin 23 Mayıs 2024 tarihli Genel Kurulu 27 Mayıs 2024 tarihinde tescil edilmiş olup, sermayesi 500.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

.....