

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

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

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-44
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-11
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	11
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12-17
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	19-20
DİPNOT 11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	21-22
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	23
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	23
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	24
DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	24
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR	25-29
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	30-36
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	36-40
DİPNOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41
DİPNOT 23 PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ.....	41-44

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	46.929	51.081
Ticari alacaklar		89.580	38.213
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,7	89.580	38.213
Diğer alacaklar		989.157.781	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,8	989.157.781	-
Diğer dönen varlıklar	11	60.590	86.480
Toplam dönen varlıklar		989.354.880	175.774
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	19	27.352.677.966	29.000.447.756
Maddi duran varlıklar	9	153.182	183.196
Diğer duran varlıklar	11	201.810.576	227.527.245
Toplam duran varlıklar		27.554.641.724	29.228.158.197
Toplam varlıklar		28.543.996.604	29.228.333.971

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		135.225.892	163.971.481
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,7	134.963.506	163.670.939
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	262.386	300.542
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	379.131	184.415
Diğer borçlar		-	3.083.996.321
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6,8	-	3.083.996.321
Kısa vadeli karşılıklar		816.133	609.889
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	816.133	609.889
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	9.854.655	12.155.855
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		146.275.811	3.260.917.961
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	8	3.255.379.274	287.659.058
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6,8	3.255.379.274	287.659.058
Uzun vadeli karşılıklar		657.091	737.602
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	657.091	737.602
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.256.036.365	288.396.660
Toplam yükümlülükler		3.402.312.176	3.549.314.621
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	385.000.000	385.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		3.402.926.108	3.402.926.108
Paylara ilişkin primler	12	2.260.799.292	2.260.799.292
Kardan ayrılan sınıflanmış yedekler	12	42.045.916	42.045.916
Geçmiş yıllar karları		19.588.248.034	29.720.584.807
Dönem net zararı		(537.334.922)	(10.132.336.773)
Toplam özkaynaklar		25.141.684.428	25.679.019.350
Toplam kaynaklar		28.543.996.604	29.228.333.971

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
	Notlar		
Hasılat	13	1.082.272.250	8.748.376
Satışların maliyeti (-)	13	(1.082.272.250)	(8.238.947)
Brüt kar		-	509.429
Genel yönetim giderleri (-)	14	(59.709.554)	(68.619.279)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	124.088	134.119
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(402.199.303)	(11.824.610.064)
Esas faaliyet zararı		(461.784.769)	(11.892.585.795)
Finansman gelirleri	16	36.640.526	119.476
Finansman giderleri (-)	16	(358.733.552)	(192.605.176)
Parasal kazanç		246.542.873	20.868.362
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(537.334.922)	(12.064.203.133)
Dönem vergi gideri		-	-
-Dönem vergi gideri (-)		-	-
Dönem net zararı		(537.334.922)	(12.064.203.133)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-
Toplam kapsamlı gider		(537.334.922)	(12.064.203.133)
Pay başına kayıp	17	(1,40)	(31,34)

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		
					Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karları	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	3.402.926.108	2.260.799.292	42.045.916	250.913.015	29.469.671.792	35.811.356.123
Transfer	-	-	-	-	(250.913.015)	250.913.015	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(12.064.203.133)	-	(12.064.203.133)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	3.402.926.108	2.260.799.292	42.045.916	(12.064.203.133)	29.720.584.807	23.747.152.990
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	3.402.926.108	2.260.799.292	42.045.916	(10.132.336.773)	29.720.584.807	25.679.019.350
Transfer	-	-	-	-	10.132.336.773	(10.132.336.773)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(537.334.922)	-	(537.334.922)
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	3.402.926.108	2.260.799.292	42.045.916	(537.334.922)	19.588.248.034	25.141.684.428

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	31 Mart 2024	31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net zararı		(537.334.922)	(12.064.203.133)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.052.290.813	12.408.847.516
-Amortisman ve itfa payları	9	30.014	48.090
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	(125.526)	117.174
-Faiz gelirleri	16	(36.640.526)	(119.476)
-Temettü gelirleri	13	-	(509.429)
-Faiz giderleri	16	60.307.262	187.402.349
-Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları net	15	2.730.042.040	12.216.731.079
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	16	298.426.290	5.202.827
-Parasal (kazanç)/kayıp ile ilgili düzeltmeler		251.260	(25.098)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişimler	10	194.716	848.472
-İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişimler	6,8	(989.157.781)	(8.199.051)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	7	(38.156)	(561.999)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	6	(28.707.433)	(19.387.409)
-Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış/(azalış)	11	(2.301.200)	819.813
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış		25.691.192	5.270.140
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		1.520.637.229	323.434.349
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
-Alınan temettü	13	-	509.429
-Alınan faiz	16	36.640.526	119.476
-İştiraklerin ve/veya iş ortaklarının pay satımı/alımı sebebiyle oluşan nakit çıkışı	19	(1.082.272.250)	8.238.947
-Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	-	(27.226)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/kullanılan nakit akışları		(1.045.631.724)	8.840.626
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI			
-İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış	19	(116.276.105)	(139.669.800)
-Ödenen faiz	16	(358.733.552)	(192.605.176)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(475.009.657)	(332.274.976)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(4.152)	-
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		(4.152)	-
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		51.081	-
DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		46.929	-

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket"), FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş.'nin ("FFK") 31 Aralık 2009 tarihli finansal tablolarında satış amaçlı elde tutulan varlık olarak gösterilmiş olan Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. ile FFK'nın 31 Aralık 2009 tarihli finansal tablolarında iştiraklerinde yer alan Kaynak Finansal Kiralama A.Ş. hisse senetlerinin kısmi bölünme yoluyla aynı sermaye olarak konulmak suretiyle, FFK'nın mevcut ortakları tarafından 22 Ocak 2010 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in kuruluşu Ticaret Sicil Memurluğunca tescil edilerek 28 Ocak 2010 tarihinde 7789 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in, 11 Temmuz - 25 Temmuz 2011 tarihleri arasında gerçekleştirilen sermaye artırımına müteakip esas sözleşme tadilinin 28 Temmuz 2011 tarihinde Ticaret Siciline tescili ile GSYO ünvanlı bir Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı'na dönüşüm işlemi tamamlanmıştır. Şirket, 28 Temmuz 2011 tarihinden itibaren faaliyetlerine kayıtlı sermayeli olarak çıkarılmış sermayesini, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıkları'na ilişkin düzenlemelerinde (Tebliğ - Seri:III No:48.3) yazılı amaç ve konularla iştigal etmek ve esas olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine yapılan uzun vadeli yatırımları yöneltme amacıyla iştigal etmek üzere "Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş." ticari ünvanıyla devam etmektedir.

10 Kasım 2009 tarihinde gerçekleştirilen FFK'nın Yönetim Kurulu toplantısında, söz konusu kısmi bölünmenin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'uncu Maddesi'nin 3. bendinin "b" fıkrası ile 20'inci Maddesi'ne ve 16 Eylül 2003 tarih, 25231 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Anonim ve Limited şirketlerin Kısmi Bölünme İşlemlerinin Usul ve Esaslarının Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ" hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesine karar verilen kısmi bölünme işlemi, SPK'nın 21 Aralık 2009 tarihli ve B.02.1.SPK.013-1869 sayılı yazısı ile olumlu karşılanmıştır. Böylece, 11 Ocak 2010 tarihinde gerçekleştirilen FFK'nın Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, yukarıda bahsedilen tebliğ hükümlerine uygun olarak Kısmi Bölünme Planı kabul edilmiştir. Ortaklar, söz konusu hisselerin, yeni kurulacak Şirket'e, FFK'nın kayıtlarındaki maliyet bedeli ile aynı sermaye olarak konulması ve karşılığında Şirket'in sermayesini temsil eden payların, FFK'nın ortaklarına FFK'daki mevcut payları oranında verilmesini kararlaştırmışlardır. Söz konusu kısmi bölünme ile Şirket halka açılmış ve ilk kez 31 Mart 2010 tarihinde finansal tablo düzenleyip SPK ve Borsa İstanbul A.Ş.'ye sunmuştur.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)
Kökler Yatırım Holding A.Ş.	29,73	114.466.300	29,73	114.466.300
Yıldız Holding A.Ş.	22,78	87.719.769	22,78	87.719.769
Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
Franklin Templeton Luxembourg SA	5,00	19.250.000	5,00	19.250.000
Diğer	27,07	104.154.028	27,07	104.154.028
Nominal Sermaye	100	385.000.000	100	385.000.000
Sermaye Düzeldesi Farkları		3.402.926.108		3.402.926.108

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU(Devamı)

Merkezi Kayıt Kuruluşu'ndan alınan verilere göre raporlama tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %30,4'ü halka açıktır (31 Aralık 2023: %30,4). Merkezi Kayıt Kuruluşu şirketlerin halka açıklık oranını belirlerken, %10 ve altındaki tüm payları halka açıklık oranına dahil etmektedir. Ayrıca blokeli olan tutarları da düşerek nihai oranı belirlemektedir. Şirketin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 385.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 385.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: Hisse başı 1 TL).

Şirket'in merkezi, Kısıklı Mahallesi, Çeşme Çıkma Sokak, Yıldız Holding Apt. No:6/1 Üsküdar İstanbul adresindedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam personel sayısı 4 kişidir (31 Aralık 2023: 4 kişi).

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Ödenecek Temettü

Finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla Genel Kurul'un almış olduğu herhangi bir temettü kararı bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK'nın 4 Ekim 2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinden yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket'in ekteki finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan finansal dönemden sonra geçerli olan yeni muhasebe standartları ve değişiklikler dışında 31 Aralık 2023 tarihinde sonra eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır. Uygulanan yeni standartlar ve değişikliklerin etkileri Not 2.2 ve Not 2.3'te açıklanmıştır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal Yatırımlara İlişkin Açıklamalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Şirket, TFRS 10 çerçevesinde, ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçüp, finansal tablo sunumuna ilişkin istisnadan yararlanarak konsolide finansal tablo sunmamıştır. Bununla birlikte, TFRS 10'daki yatırım işletmesi tanımı çerçevesinde Şirket, bir yatırım işletmesidir. Şirket'in yatırım işletmesi olduğunu gösteren unsurlar: Şirket'in yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde ediyor olması, yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacı fonların yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt ediyor olması ve yatırımlarının tamamının performansını gerçeğe uygun değer esasları üzerinden ölçüyor ve değerlendiriyor olmasıdır. Ayrıca, Şirket, birden fazla yatırıma ve yatırımcıya ve halka açık olması sebebiyle ilişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir.

Şirket'in kontrole sahip olduğu ancak konsolide etmediği bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

	(%)	Kuruluş Yeri	Faaliyet Konusu
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	99,00	Türkiye	Ambalaj
Azmüsebat Çelik Sanayii A.Ş. ve Ticaret A.Ş.	97,61	Türkiye	Hızlı Tüketim
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	100,00	Türkiye	Teknoloji Yatırımları

Portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolü

Portföy Sınırlamalarına, Finansal Borç ve Toplam Gider Sınırına Uyumun Kontrolü'ne ilişkin Ek Dipnotta verilen bilgiler "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlama Tebliği" uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup 9 Ekim 2013 tarih ve 28790 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan III-48.3 sayılı "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla herhangi bir sınıflandırması bulunmamaktadır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl 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.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolar, TFRS' nin finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca 31 Mart 2024 tarihinde sona eren finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu dönem finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket sadece bir tek alanda, girişim sermayesi konusunda faaliyet göstermektedir. Şirket sadece bir alanda ve sadece Türkiye'de faaliyet gösterdiğinden, ekli finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır. Ayrıca, Not 13, 19, 21 ve 23'te de detaylandırılan bilgiler dışında üst yönetime ayrı bir bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz mevduat	46.929	51.081
Toplam	46.929	51.081

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

31 Mart 2024	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Uzun vadeli
İlişkili taraf bakiyeleri	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	15.960	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	989.157.781	-	3.255.379.274
Polinas Plastik Sanayii ve Tic.A.Ş.	36.810	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic.A.Ş.	-	-	1.046	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	-	134.845.817	-
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	116.643	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	36.810	-	-	-
Toplam	89.580	989.157.781	134.963.506	3.255.379.274

Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari olmayan borç bakiyeleri ile ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak bakiyeleri, Şirketin faaliyet konusu çerçevesinde finansman kullanımı/kullandırımı kaynaklı olup, raporlama döneminde bu bakiyelere uygulanan faiz oranları Türk Lirası'nda %45,67 - %50,09 aralığında, Amerikan Doları'nda %6,80'dir.

(*) Şirket, Yıldız Holding A.Ş.'nin kendi bünyesinde bulunan Amerikan doları kredisini birebir aynı şartlarla devralarak Yıldız Holding A.Ş.'ye olan cari borcunu, kredi borcuna çevirmiştir. Bu kredi borcuna karşılık olarak herhangi bir teminat, ipotek veya garantörlük verilmemiştir. Yapılan bu işlem neticesinde, Şirket'in Yıldız Holding A.Ş.'ye olan kısa vadeli finansal borcu uzun vadeli bir yapıya kavuşturulmuştur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

(**) Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik konularda danışmanlık hizmeti almak üzere, Franklin Resources, Inc.'in Türkiye'deki dolaylı iştiraki olan Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ile 29 Ekim 2017 tarihinde (5+2 yıl uzatma opsiyonlu olarak) imzalanmış olan 'Danışmanlık Sözleşmesi' (Sözleşme) dahilinde Şirket'e verilen hizmetler aşağıdaki gibidir. 5. yılın sonunda 2 yıl uzatma opsiyonu kullanmıştır.

- Yönetim Kuruluna danışmanlık: Şirket'in net varlık değerini artırma amaçlı Gözde Girişim'e tahsisli uzman bir ekip bulundurmak,
- Portföy şirketlerine danışmanlık: Operasyonel bağlamda iyileştirmeler için portföy şirketlerine danışmanlık hizmetleri vermek,
- Kurumsal yönetişimi geliştirmek: Portföy şirketlerinde kurumsal yönetişimi geliştirmek adına stratejiler oluşturmak.
- Şirket'in stratejisine uygun yatırımları bulmak: Halka açık olmayan potansiyel yatırım fırsatlarını belirlemek ve değerlendirmek,
- Değer yaratmak için daha iyi iletişim oluşturmak: Değer yaratmak için yatırımcılar ve bankalarla ve diğer muhtemel paydaşlarla iletişim stratejilerini güçlendirmek,
- Çıkış stratejileri belirlemek: Mevcut yatırımlar için Şirket'e çıkış stratejileri sunmak ve satış süreçlerinde süreci yönlendirmek ve/veya danışmanlık hizmeti vermek,
- Şirket'in yıllık bütçe ve uzun vadeli iş planı hazırlanmasında danışmanlık hizmeti vermek,
- Şirket Yönetim Kurulu'na piyasa gelişmeleri hakkında bilgi paylaşımında bulunmak.

Danışmanlık hizmetlerine ilişkin olarak 3'er ayda bir tahakkuk eden 'Retainer Fee' tutarı, ilgili raporlama dönemi çeyreğine ait ortalama hisse fiyatı üzerinden hesaplanan 'Şirket Piyasa Değerinin' %2'sine tekabül eden tutarla Şirket'e fatura edilmektedir.

Varlık satışı ve Şirket'e yapılacak temettü ödemelerine ilişkin olarak sözleşmenin ilgili maddeleri uyarınca Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.'ye yapılacak olan, şirketlerin portföye giriş bedeli (30 Eylül 2017 tarihli Şirket'e ait mali tabloda yer alan gerçeğe uygun değerler) ile satış tutarı arasındaki farktan alım ve satıma ilişkin olan işlem maliyetleri düşüldükten sonra ulaşılan tutarın %10'u ya da %15'i üzerinden ödenecek olan 'CCCF' (Capital Contribution to Capital Fee) ile brüt temettü gelirlerinin %3'ü üzerinden ödenecek olan 'CCIF' (Consultancy Contribution to Income Fee) ücret ödemeleri düzenlenmiştir.

Danışmanlık Sözleşmesi' imza tarihi olan 29 Ekim 2017 tarihinden önce, hali hazırda Şirket portföyünde yer alan portföy şirketlerinin satışı esnasında oluşan CCCF tutarı, portföy şirketlerinin Şirket portföyüne giriş ile satış tutarları arasındaki farktan, alım ve satım süreçlerine ait işlem maliyetleri düşüldükten sonra ulaşılan tutarın %10'u üzerinden hesaplanırken, işbu 'Danışmanlık Sözleşmesi'nin imza tarihinden sonra Şirket portföyüne dahil olan portföy şirketlerinin satışı esnasında oluşan CCCF tutarı ise portföy şirketlerinin Şirket portföyüne giriş ile satış tutarları arasındaki farktan, alım ve satım süreçlerine ait işlem maliyetleri düşüldükten sonra ulaşılan tutarın %15'i üzerinden hesaplanmaktadır.

Franklin Templeton Danışmanlık'tan alınan hizmetlere ilişkin toplam tutarların 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri aktif toplamına oranı, III-48.3 sayılı GSYO'lar Tebliğinin Toplam Gider Oranı başlıklı 26. maddesinde izin verilen oran dahilindedir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	
İlişkili taraflar bakiyeleri	Ticari	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	12.738	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	3.083.996.321	287.659.058
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	12.738	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	-	12.815	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	163.567.162	-	-
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	90.962	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	12.737	-	-	-
Toplam	38.213	163.670.939	3.083.996.321	287.659.058

Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari olmayan borç bakiyeleri ile ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak bakiyeleri, Şirketin faaliyet konusu çerçevesinde finansman kullanımı/kullandırımı kaynaklı olup, raporlama döneminde bu bakiyelere uygulanan faiz oranları Türk Lirası'nda %24,35 - %53,43, Amerikan Doları'nda %8,88 - %11,38, Avro'da %7,77 - %10,12 aralığındadır.

(*) Bakınız sayfa 12.

(**) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 13.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraf İşlemleri

1 Ocak - 31 Mart 2024					
İlişkili taraf işlemleri	Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Finansman Gelirleri	Finansman Giderleri	Kira Gideri
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	41.363	-	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (*)	48.471.084	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	6.226.542	-	36.640.526	60.307.262	66.449
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	358.591	-	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	53.389	-	-	-	-
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	41.363	-	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	-	41.363	-	-	-
Toplam	55.109.606	124.088	36.640.526	60.307.262	66.449

(*) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 13.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraf İşlemleri (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2023					
İlişkili taraf işlemleri	Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Finansman Gelirleri	Finansman Giderleri	Kira Gideri
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	38.860	-	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (*)	58.257.282	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	4.317.035	-	-	187.402.349	69.804
Polinas Plastik Sanayii ve Tic.A.Ş.	-	38.860	119.476	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	292.591	-	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic.A.Ş.	40.575	-	-	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	-	38.860	-	-	-
Toplam	62.907.483	116.580	119.476	187.402.349	69.804

(*) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 13.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer faydalar	377.769	199.104
Toplam	377.769	199.104

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ticari alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	89.580	38.213
Toplam	89.580	38.213

Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	134.963.506	163.670.939
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	262.386	300.542
Toplam	135.225.892	163.971.481

Ticari borçlara ilişkin finansal risk açıklamaları Not 20'de yapılmıştır.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	989.157.781	-
Toplam	989.157.781	-
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 6)	-	3.083.996.321
Toplam	-	3.083.996.321
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar (Not 6)	3.255.379.274	287.659.058
Toplam	3.255.379.274	287.659.058

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	4.645.708	9.204.216	174.831	14.024.755
Alımlar	-	-	-	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.645.708	9.204.216	174.831	14.024.755
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.547.450)	(9.204.216)	(89.893)	(13.841.559)
Dönem gideri	(11.050)	-	(18.964)	(30.014)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.558.500)	(9.204.216)	(108.857)	(13.871.573)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	87.208	-	65.974	153.182
	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.555.703	9.204.216	-	13.759.919
Alımlar	29.267	-	148.443	177.710
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.584.970	9.204.216	148.443	13.937.629
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.480.450)	(9.204.216)	-	(13.684.666)
Dönem gideri	(27.473)	-	(20.617)	(48.090)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(4.507.923)	(9.204.216)	(20.617)	(13.732.756)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	77.047	-	127.826	204.873

Maddi duran varlıkların amortisman giderleri kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	379.131	184.415
Toplam	379.131	184.415

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	816.133	609.889
Toplam	816.133	609.889

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 35.058,58 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL).

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %20,95 enflasyon ve %25,39 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %3,67).

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2024 itibarıyla geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: 1 Ocak 2024 itibarıyla geçerli olan 35.058,58 TL). Aktüeryal kayıp ve kazançların finansal tablolar üzerindeki etkisi önemsiz olduğu için kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi	737.601	886.313
Ödenen kıdem tazminatları	-	-
Hizmet maliyeti	14.243	34.619
Faiz maliyeti	2.400	(17.751)
Enflasyon etkisi	(97.153)	(98.630)
31 Mart itibarıyla	657.091	804.551

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	60.590	86.480
Toplam	60.590	86.480

b. Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi	201.810.576	227.527.245
Toplam	201.810.576	227.527.245

c. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer vergi ve fonlar	9.854.655	12.155.855
Toplam	9.854.655	12.155.855

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)
Kökler Yatırım Holding A.Ş.	29,73	114.466.300	29,73	114.466.300
Yıldız Holding A.Ş.	22,78	87.719.769	22,78	87.719.769
Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
Franklin Templeton Luxembourg SA	5,00	19.250.000	5,00	19.250.000
Diğer	27,07	104.154.028	27,07	104.154.028
Nominal Sermaye	100	385.000.000	100	385.000.000

Merkezi Kayıt Kuruluşundan alınan verilere göre raporlama tarihi itibarıyla Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisselerinin %30,4'ü halka açıktır (31 Aralık 2023: %30,4). Merkezi Kayıt Kuruluşu şirketlerin halka açıklık oranını belirlerken, %10 ve altındaki tüm payları halka açıklık oranına dahil etmektedir. Ayrıca blokeli olan tutarları da düşerek nihai oranı belirlemektedir. Şirketin 31 Mart 2024 tarihindeki sermayesi 385.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 385.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: Hisse başı 1 TL).

Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 3.402.926.108 TL tutarında sermaye düzeltmesi farkları enflasyon muhasebesi düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 3.402.926.108 TL). Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Hisse senedi ihraç primleri

Şirket'in 25 Ağustos 2011 tarihinde tescil olan sermaye artışı neticesinde 2.260.799.292 TL (31 Aralık 2023: 2.260.799.292 TL) hisse senedi ihraç primi oluşmuştur. Şirket'in Mayıs 2014'te yapılan sermaye artışı neticesinde 495.805 TL hisse senedi ihraç primi oluşmuştur.

Yasal yedekler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	42.045.916	42.045.916
Toplam	42.045.916	42.045.916

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerine ilişkin tutarlar ve Vergi Usul Kanununa göre 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar aşağıdaki gibidir. Vergi Usul Kanununa göre 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda	
31 Aralık 2023	yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar
Sermaye ve Sermaye Düzeltme Farkları	5.284.210.163
Hisse senedi ihraç primi	2.647.750.226
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	51.095.569
TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal	
31 Mart 2024	tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar
Sermaye ve Sermaye Düzeltme Farkları	3.787.926.108
Hisse senedi ihraç primi	2.260.799.292
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	42.045.916

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Portföy şirket satışı	1.082.272.250	8.238.947
Temettü geliri (*)	-	509.429
Toplam	1.082.272.250	8.748.376
Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(1.082.272.250)	(8.238.947)
Toplam	(1.082.272.250)	(8.238.947)

31 Mart 2024 tarihinde sona eren 3 aylık ara hesap dönemi içerisindeki satışlar:

Şirket, İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'unda sahip olduğu katılım paylarından 1.082.272.250 TL tutarında katılım payının Fon'a satışını 19.02.2024 tarihinde gerçekleştirmiştir.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren 3 aylık ara hesap dönemi içerisindeki satışlar:

Şirket, İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'unda sahip olduğu katılım paylarından 8.238.947 TL tutarında katılım payının Fon'a satışını 16.03.2023 tarihinde gerçekleştirmiştir.

(*)Dönem içinde Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş. ve Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.'den toplam 509.429 TL temettü geliri elde edilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(59.709.554)	(68.619.279)
Toplam	(59.709.554)	(68.619.279)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Danışmanlık, müşavirlik ve denetim giderleri	(55.949.524)	(65.653.838)
Personel ücret ve giderleri	(3.251.565)	(2.753.278)
Kira giderleri	(93.602)	(116.111)
Vergi, resim ve harç giderleri	(12.214)	(8.649)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(30.018)	(14.662)
Diğer	(372.631)	(72.741)
Toplam	(59.709.554)	(68.619.279)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer artışı (Not 19)(*)	-	-
Diğer gelirler	124.088	134.119
Toplam	124.088	134.119

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer azalışı (Not 19)(*)	(401.957.132)	(11.824.358.973)
Diğer giderler	(242.171)	(251.091)
Toplam	(402.199.303)	(11.824.610.064)

(*) Şirket portföyünde yer alan hisse senetlerinin gerçeğe uygun net değer artışları/azalışları, enflasyon düzeltme katsayısı ile hesaplanan değerlemelerin gerisinde kaldığından endeks etkisi ile hesaplanan değerleme tutarı kadar düzeltilmiştir. Bakınız sayfa 28.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	36.640.526	119.476
Toplam	36.640.526	119.476

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz giderleri	(60.307.262)	(187.402.349)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı giderleri	(298.426.290)	(5.202.827)
Toplam	(358.733.552)	(192.605.176)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem boyunca mevcut olan ortalama pay sayısı	385.000.000	385.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(537.334.922)	(12.064.203.133)
Pay başına kayıp	(1,40)	(31,34)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Rehin, ipotek, teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla aleyhine açılmış bir adet işçilik alacağı talepli davası bulunmakta olup yargılama ilk derece mahkemesinde devam etmektedir. Şirket tarafından açılmış olan bir adet alacak davası ilk derece mahkemesi tarafından reddedilmiş olup Şirket'in temyiz başvurusu sonucunda karar Yargıtay tarafından eksik inceleme nedeniyle bozulmuştur. Dava ilk derece mahkemesinde devam etmektedir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	27.352.677.966	29.000.447.756
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:		
Hisse senetleri	31 Mart 2024 (%)	31 Aralık 2023 (%)
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	<i>18.109.634.655</i>	<i>18.313.351.564</i>
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.046.059.424 10,57	2.046.059.424 10,57
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	5.078.380.066 11,50	5.078.380.066 11,50
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.(**)	1.988.953.894 27,04	2.202.848.472 27,04
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	5.799.654.508 99,00	5.799.654.508 99,00
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.050.078.568 97,61	3.050.078.568 97,61
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.(***)	103.150.368 7,81	92.972.699 7,81
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.(****)	37.255.198 100,00	37.255.198 100,00
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	6.102.629 <1	6.102.629 <1
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	<i>8.753.322.517</i>	<i>9.217.340.044</i>
Şok Marketler Tic. A.Ş. (*)	8.283.619.309 23,66	8.715.606.518 23,66
Makina Takım Endüstrisi A.Ş. (***)	89.628.003 6,79	80.784.561 6,79
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş. (**)	380.075.205 5,17	420.948.965 5,17
Toplam Hisse Senetleri	26.862.957.172	27.530.691.608
Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar/ Fon katılım payı		
	31 Mart 2024 (%)	31 Aralık 2023 (%)
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı (***)	489.720.794 -	1.469.756.148 -
Toplam	489.720.794	1.469.756.148
Toplam Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	27.352.677.966	29.000.447.756

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR(Devamı)

- (*) Şok Marketler Tic. A.Ş. 18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamış olup, Şirket tarafından girişim sermayesi yatırımı olarak görülmektedir. Şirket, halka arz sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasında "Seviye 1" değerlendirme yöntemini kullanmıştır.
- (**) Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş. 17 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamış olup, Şirket tarafından fiyat istikrarı sağlayıcılığı işlemler çerçevesinde edinilen paylar hariç olmak üzere girişim sermayesi yatırımı olarak görülmektedir. Şirket, halka arz sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasında "Seviye 1" değerlendirme yöntemini kullanmıştır.
- (***) Makina Takım Endüstrisi A.Ş. paylarının gerçeğe uygun değer hesaplamasında "Seviye 1" değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Şirket, Fon katılım paylarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında da "Seviye 1" değerlendirme yöntemini kullanmıştır. Şirket, İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'unda sahip olduğu katılım paylarından 1.082.272.250 TL tutarında katılım payının Fon'a satışını 19.02.2024 tarihinde gerçekleştirmiştir.
- (****) Şirket Yönetim Kurulu'nun 1 Mart 2022 tarihli kararı ile Şirketimizin nominal sermayesinin %100'üne sahip olduğu, sermayesi 12.000.000 TL olan, "Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş." (Gözde Tech Ventures) unvanlı yeni bir şirket kurulmasına karar verilmiştir. Gözde Tech Ventures, son yıllarda global alanda büyük ivme kazanan inovasyon, dijital ve teknoloji alanlarında yatırım fırsatlarını değerlendirerek yurtiçi veya yurtdışında kurulu olan erken büyüme aşamasındaki teknoloji tabanlı girişimlere yatırım yaparak ve çıkış yapılabilir noktaya gelen girişimlerden çıkış yaparak, kâr elde etmeyi hedeflemektedir. Gözde Tech Ventures'ın portföyünde Ember Lifesciences, Inc., Ember Technologies, Inc., Paragon Flavors, Inc. ve Kolay Yazılım A.Ş. hisseleri yer almaktadır. Şirket, Gözde Tech Ventures'ın gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında "Seviye 3" değerlendirme yöntemini kullanmıştır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Finansal yatırım satışı	Parasal Kazanç/(Kayıp)	31 Mart 2024
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	18.313.351.564	10.177.669	(213.894.578)	-	-	18.109.634.655
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.046.059.424	-	-	-	-	2.046.059.424
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	5.078.380.066	-	-	-	-	5.078.380.066
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	2.202.848.472	-	(213.894.578)	-	-	1.988.953.894
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	5.799.654.508	-	-	-	-	5.799.654.508
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.050.078.568	-	-	-	-	3.050.078.568
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	92.972.699	10.177.669	-	-	-	103.150.368
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	37.255.198	-	-	-	-	37.255.198
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	6.102.629	-	-	-	-	6.102.629
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	9.217.340.044	8.843.442	(472.860.969)	-	-	8.753.322.517
Şok Marketler Tic. A.Ş.	8.715.606.518	-	(431.987.209)	-	-	8.283.619.309
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	80.784.561	8.843.442	-	-	-	89.628.003
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	420.948.965	-	(40.873.760)	-	-	380.075.205
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar / Fon katılım payı</i>	1.469.756.148	265.777.304	-	(1.082.272.250)	(163.540.408)	489.720.794
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı	1.469.756.148	265.777.304	-	(1.082.272.250)	(163.540.408)	489.720.794
Toplam	29.000.447.756	284.798.415	(686.755.547)	(1.082.272.250)	(163.540.408)	27.352.677.966

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Finansal yatırım satışı	Parasal Kazanç/(Kayıp)	31 Mart 2023
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	25.831.336.628	-	(7.789.961.810)	-	-	18.041.374.818
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	1.954.949.592	-	-	-	-	1.954.949.592
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	3.967.352.890	-	-	-	-	3.967.352.890
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	10.733.736.448	-	(7.685.474.280)	-	-	3.048.262.167
Polinas Plastik Sanayi ve Tic. A.Ş.	6.542.185.380	-	-	-	-	6.542.185.380
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.387.591.754	-	-	-	-	2.387.591.754
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	212.456.431	-	(104.487.530)	-	-	107.968.902
Gözde Tech Ventures Teknoloji	27.014.852	-	-	-	-	27.014.852
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	6.049.281	-	-	-	-	6.049.281
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	9.678.423.757	-	(2.146.365.037)	-	-	7.532.058.719
Şok Marketler Tic. A.Ş.	7.442.676.926	-	(586.934.684)	-	-	6.855.742.241
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	184.604.728	-	(90.789.871)	-	-	93.814.857
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	2.051.142.103	-	(1.468.640.482)	-	-	582.501.621
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar / Fon katılım payı</i>	3.957.538.518	-	(1.888.032.126)	(8.238.947)	(392.372.107)	1.668.895.338
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı	3.957.538.518	-	(1.888.032.126)	(8.238.947)	(392.372.107)	1.668.895.338
Toplam	39.467.298.903	-	(11.824.358.973)	(8.238.947)	(392.372.107)	27.242.328.875

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Net Finansal Borç Dağılımı

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	46.929	51.081
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	989.157.781	-
İlişkili taraflara diğer borçlar - bir yıl içinde ödenecek	-	(3.083.996.321)
İlişkili taraflara diğer borçlar - bir yıldan sonra ödenecek	(3.255.379.274)	(287.659.058)
Toplam	(2.266.174.564)	(3.371.604.298)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

a1) Kredi risk yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Mart 2024	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	89.580	-	989.157.781	-	46.929
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	89.580	-	989.157.781	-	46.929
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
31 Aralık 2023					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	38.213	-	-	-	51.081
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.213	-	-	-	51.081
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

a2) Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite riski tabloları

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı					
31 Mart 2024	Defter değeri		3 Aydan kısa	3-12 Ay arası	1-5 Yıl arası
Ticari borçlar	135.225.892	135.225.892	380.075	134.845.817	-
Diğer borçlar(*)	3.255.379.274	3.255.379.274	-	-	3.255.379.274
Toplam	3.390.605.166	3.390.605.166	380.075	134.845.817	3.255.379.274

Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı					
31 Aralık 2023	Defter değeri		3 Aydan kısa	3-12 Ay arası	1-5 Yıl arası
Ticari borçlar	163.971.481	163.971.481	404.319	163.567.162	-
Diğer borçlar	3.371.655.379	3.371.655.379	-	3.083.996.321	287.659.058
Toplam	3.535.626.860	3.535.626.860	404.319	3.247.563.483	287.659.058

(*) Bakınız sayfa 12.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a3) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi ile yönetilmektedir. Finansal durum tablosundaki dövizli bakiyelerin değerlemesinde, varlıklar için finansal durum tablosu tarihindeki T.C.M.B. alış kurları, yükümlülükler için T.C.M.B. satış kurları kullanılmıştır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024			
Kur riski yönetimi	Toplam TL Karşılık	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacak	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	27.195	-	780
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler(*)	3.255.379.274	100.649.874	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.255.406.469	100.649.874	780
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.255.406.469	100.649.874	780
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(3.255.406.469)	(100.649.874)	(780)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.255.406.469)	(100.649.874)	(780)

(*) Bakınız sayfa 12.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023

Kur riski yönetimi	Toplam TL		
	Karşılık	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacak	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	58.575	-	1.795
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	205.523.970	5.976.081	897.310
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	205.582.545	5.976.081	899.105
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	205.582.545	5.976.081	899.105
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(205.582.545)	(5.976.081)	(899.105)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(205.582.545)	(5.976.081)	(899.105)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler, krediye alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır.

31 Mart 2024

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü(*)	(325.537.927)	325.537.927
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(325.537.927)	325.537.927
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.719)	2.719
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.719)	2.719
Toplam	(325.540.646)	325.540.646

31 Aralık 2023

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(17.624.240)	17.624.240
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(17.624.240)	17.624.240
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.934.014)	1.643.974
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.934.014)	1.643.974
Toplam	(20.558.254)	19.268.214

(*) Bakınız sayfa 12.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a4) Faiz oranı risk yönetimi

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

Faiz oranı duyarlılığı

Duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve finansal yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faizli araçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar(*)	3.255.379.274	3.371.655.379

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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 endirekt 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.

İndirgenmiş nakit akışları yöntemi beklenen nakit akışlarından ödemenin riske göre düzenlenmiş iskonto oranından bugünkü değerine iskontolanmış halini dikkate alır. Beklenen gelir tahmini faiz amortisman vergi öncesi kar ("FAVÖK") senaryoları, her senaryoya göre sağlanacak nakit akışı olasılığını dikkate alarak belirlenmiştir.

(*) Bakınız sayfa 12.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal yatırımların değerlemesinde kullanılan değişkenlerin duyarlılık analizi:

Seviye 2 yöntemi ile değerlendirilmiş olan finansal yatırımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

31 Mart 2024						31 Aralık 2023				
	Para Birimi	İskonto Oranı (%)	Nihai Büyüme Oranı	İskonto Oranı %1	Nihai Büyüme Oranı %1	Para Birimi	İskonto Oranı (%)	Nihai Büyüme Oranı	İskonto Oranı %1	Nihai Büyüme Oranı %1
			Etkisi +/- (Milyon TL)	Etkisi +/- (Milyon TL)	Etkisi +/- (Milyon TL)				Etkisi +/- (Milyon TL)	Etkisi +/- (Milyon TL)
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	TL	35,1 - 24,0	10,7	(414)/484	282/(242)	TL	35,1 - 24,0	10,7	(414)/484	282/(242)
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş. (*)	TL	36,1 - 25,0	10,7	(332)/384	255/(222)	TL	36,1 - 25,0	10,7	(332)/384	255/(222)
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret	TL	37,0 - 25,4	10,7	(195)/224	143/(124)	TL	37,0 - 25,4	10,7	(195)/224	143/(124)

- Portföy şirketlerinden borsada işlem görmeyenlerin değerlendirme raporlarında yer alan iş planları Şirket yönetimi tarafından her çeyrek takip edilmekte olup yeni değerlendirme raporları yıl sonlarında bağımsız değerlendirme şirketlerince yapılmaktadır.

- Finansal yatırımların değerlemesinde kullanılan değişkenlerin duyarlılık analizi, Şirket'in ilgili finansal yatırımdaki hissedarlık oranı üzerinden hesaplanmıştır.

(*)Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.'nin konsolide değer tutarına, iştiraklerinin değerlemeleri de dahil olup duyarlılık analizindeki veriler "Seviye 2" yöntemi ile değerlendirilen Polinas Plastik Sanayii ve Tic.A.Ş.'ye ilişkindir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	<i>18.109.634.655</i>	<i>18.313.351.564</i>		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.046.059.424	2.046.059.424	2	Piyasa Yaklaşımı, Karşılaştırılabilir Bankalar ve İşlemler
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	5.078.380.066	5.078.380.066	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	1.988.953.894	2.202.848.472	1	Piyasa Fiyatı
Polinas Plastik Sanayi ve Tic. A.Ş.	5.799.654.508	5.799.654.508	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.050.078.568	3.050.078.568	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	103.150.368	92.972.699	1	Piyasa Fiyatı
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları	37.255.198	37.255.198	3	Defter Değeri
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	6.102.629	6.102.629	2	Piyasa Yaklaşımı, Karşılaştırılabilir Bankalar ve İşlemler
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	<i>8.753.322.517</i>	<i>9.217.340.044</i>		
Şok Marketler Tic. A.Ş.	8.283.619.309	8.715.606.518	1	Piyasa Fiyatı
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	89.628.003	80.784.561	1	Piyasa Fiyatı
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	380.075.205	420.948.965	1	Piyasa Fiyatı
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar</i>				
<i>/ Fon katılım payı</i>	<i>489.720.794</i>	<i>1.469.756.148</i>		
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı (*)	489.720.794	1.469.756.148	1	Piyasa Fiyatı
Toplam	27.352.677.966	29.000.447.756		

(*)Şirket, İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'unda sahip olduğu katılım paylarından 1.082.272.250 TL tutarında katılım payının Fon'a satışını 19.02.2024 tarihinde gerçekleştirmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

31 Mart 2024	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhassebeleştirilen varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	46.929	-	-	46.929	5
Diğer alacaklar	-	-	989.157.781	989.157.781	6,8
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	989.157.781	989.157.781	6,8
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	27.352.677.966	-	27.352.677.966	19
Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	135.225.892	135.225.892	7
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	134.963.506	134.963.506	6,7
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	262.386	262.386	7
Diğer borçlar	-	-	3.255.379.274	3.255.379.274	6
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	3.255.379.274	3.255.379.274	6

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muasebeleştirilen varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	51.081	-	-	51.081	5
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	29.000.447.756	-	29.000.447.756	19
Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	163.971.481	163.971.481	7
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	163.670.939	163.670.939	6,7
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	300.542	300.542	7
Diğer borçlar	-	-	3.371.655.379	3.371.655.379	6
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	3.371.655.379	3.371.655.379	6

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

23. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ

Portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin ek dipnotta verilen bilgiler "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlama Tebliği" uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup 9 Ekim 2013 tarih ve 28790 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan III-48.3 sayılı "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (Devamı)

EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI				
	Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 31.03.2024	Önceki Dönem (TL) 31.12.2023
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.20/1 – (b)	959.470.931	1.971.540.755
B	Girişim Sermayesi Yatırımları(*)	Md.20/1 – (a)	26.359.276.190	26.994.980.308
C	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.20/1 – (d) ve (e)	-	-
D	Diğer Varlıklar		-	-
E	Ortaklık Aktif Toplamı	Md.3/1-(a)	28.543.996.604	29.228.333.971
F	Finansal Borçlar	Md.29	3.255.379.274	3.371.655.379
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	-	-
H	Özsermaye		25.141.684.428	25.679.019.350
I	Diğer Kaynaklar		-	-
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	28.543.996.604	29.228.333.971

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (Devamı)

	Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 31.03.2024	Önceki Dönem (TL) 31.12.2023
A1	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım 1. Makina Takım Endüstrisi A.Ş. 2. İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payları 3. Penta Teknoloji Ürün.Dağ.Tic.A.Ş.	Md.20/1 – (b)	959.424.002	1.971.489.674
A2	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.20/1 – (b)	46.929	51.081
B1	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.21/3 – (c)	-	-
B1-1	Yurtdışında Yerleşik ve Borsada İşlem Görmeyen ve Gelişme Potansiyeli Taşıyan Şirketler (**)		33.977.774	33.977.774
B2	Borç ve Sermaye Karması Finansman	Md.21/3 – (f)	-	-
B3	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md.21/3 – (e)	103.150.368	92.972.699
B4	Özel Amaçlı Şirket	Md.21/3 – (g)	-	-
C1	Portföy Yönetim Şirketine İştirak	Md.20/1 – (e)	-	-
C2	Danışmanlık Şirketine İştirak	Md.20/1 – (d)	-	-
F1	Kısa Vadeli Krediler	Md.29/1	-	-
F2	Uzun Vadeli Krediler	Md.29/1	-	-
F3	Kısa Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	-	-
F4	Uzun Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	-	-
F5	Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	-	3.083.996.321
F6	Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	3.255.379.274	287.659.058
G1	Rehin	Md.20/2 – (a)	-	-
G2	Teminat	Md.20/2 – (a)	-	-
G3	İpotekler	Md.20/2 – (a)	-	-
I	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	55.949.524	65.653.838

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (Devamı)

PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER SINIRI KONTROL TABLOSU: PAYLARINI HALKA ARZ EDEN ORTAKLIKLAR İÇİN						
	Portföy Sınırlamaları	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Formül	Cari Dönem 31.03.2024	Önceki Dönem 31.12.2023	Asgari/Azami Oran
1	Para ve sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (b)	A/E	3,36%	6,75%	≤ %49
2	Sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (c)				≤ %10
	1. Makina Takım Endüstrisi A.Ş.		A1/E	0,31%	0,28%	
	2. İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payları		A1/E	1,72%	5,03%	
	3.Penta Teknoloji Ürün.Dağ.Tic.A.Ş.		A1/E	1,33%	1,44%	
3	Girişim sermayesi yatırımları(*)	Md.22/1 – (b)	B/E	92,35%	92,36%	≥ %51
4	Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler	Md.22/1 – (ç)	C/E	-	-	≤ %10
5	Yurtdışında kurulu kolektif yatırım kuruluşu	Md.22/1-(e)	B1/E	-	-	≤ %49
	Yurtdışında Yerleşik ve Borsada İşlem Görmeyen ve Gelişme Potansiyeli Taşıyan Şirketler (**)		B1-1/E	0,12%	0,12%	≤ %10
6	Borç ve sermaye karması finansman	Md.22/1-(h)	B2/E	-	-	≤ %25
7	Halka açık girişim şirketi borsa dışı payları	Md.22/1-(f)	B3/E	0,36%	0,32%	≤ %25
8	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.22/1-(ı)	A2/E	0,00%	0,00%	≤ %20
9	Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F1+F3+F5)/H	0,00%	12,01%	≤ %50
10	Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F2+F4+F6)/H	12,95%	1,12%	≤ %200
11	Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	(G1+G2+G3)/E	-	-	≤ %10
12	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	I/E	0,20%	0,22%	≤ %2,5

(*) SPK'nın 26.12.2019 tarih ve 76/1680 sayılı toplantısında, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının portföylerinde bulunan girişim şirketlerinin halka açılması sonucunda bu şirketlerin girişim sermayesi yatırım ortaklığı portföyünde kalan tüm paylarının (halka açık girişim şirketinin paylarının borsada işlem görmeye başlamasından sonra edinilen paylar hariç olmak üzere) Tebliğ'in 21. maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırımı olarak kabul edilmesine ve bu çerçevede Tebliğ'in 22. maddesinin birinci fıkrasının (c) ve (f) bentlerinde yer alan portföy sınırlamalarına ilişkin hesaplamalarda dikkate alınmamasına karar verilmiş olup, konuya ilişkin olarak alınan İlke Kararı aynı tarih ve 2019/71 sayılı SPK Bülteninde yayımlanmıştır. Bu çerçevede Şok Marketler Tic. A.Ş. payları ve Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım ve Tic. A.Ş.'nin fiyat istikrarı sağlayıcılığı işlemleri çerçevesinde edinilen paylar hariç payları portföy sınırlamalarına ilişkin hesaplamalarda girişim sermayesi yatırımı olarak gösterilmiştir.

(**) III-48.3 sayılı Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 20. maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının yurtdışında yerleşik ve borsada işlem görmeyen ve gelişme potansiyeli taşıyan şirketlerin sadece ortaklık paylarına girişim sermayesi yatırımları dışındaki varlıklar kapsamında olmak ve girişim sermayesi yatırım sınırlamalarına dahil edilmemek üzere aktif toplamının azami %10'una kadar yatırım yapabilir sınırı getirilmiştir. Şirketin bağlı ortaklıklarından Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.'nin portföy şirketlerinden Ember Technologies, Inc. ve Paragon Flavors, Inc.'e yaptığı yatırım yukarıda bahsi geçen hüküm kapsamında girişim sermayesi yatırımları dışında gösterilmiştir.