

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

30 Eylül 2023 Tarihinde  
Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait  
Ara Dönem Özet Finansal Tablolar

| İÇİNDEKİLER                                                   |                                                                                                                                                               | SAYFA |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU                         |                                                                                                                                                               | 1-2   |
| ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU |                                                                                                                                                               | 3     |
| ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU                    |                                                                                                                                                               | 4     |
| ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU                             |                                                                                                                                                               | 5     |
| ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR                    |                                                                                                                                                               |       |
| NOT 1                                                         | ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                                                                                                    | 6     |
| NOT 2                                                         | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                                                                                                                  | 6-18  |
| NOT 3                                                         | BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA                                                                                                                                      | 18    |
| NOT 4                                                         | FAALİYETLERİN MEVSİMSSEL DEĞİŞİMİ                                                                                                                             | 18    |
| NOT 5                                                         | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                                                                                                                   | 18-23 |
| NOT 6                                                         | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                                                                                                                     | 23    |
| NOT 7                                                         | FİNANSAL YATIRIMLAR                                                                                                                                           | 24-27 |
| NOT 8                                                         | MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                                                                                                         | 27    |
| NOT 9                                                         | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                                                                                                                 | 27    |
| NOT 10                                                        | KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ                                                                                                                   | 27    |
| NOT 11                                                        | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                                                                  | 28    |
| NOT 12                                                        | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR                                                                                                                                 | 29    |
| NOT 13                                                        | ÖZKAYNAKLAR                                                                                                                                                   | 30    |
| NOT 14                                                        | PAY BAŞINA KAZANÇ                                                                                                                                             | 31    |
| NOT 15                                                        | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ                                                                                                  | 32-37 |
| NOT 16                                                        | FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)                                         | 37-38 |
| NOT 17                                                        | FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN HUSUSLAR | 38    |
| NOT 18                                                        | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                                                                                                          | 38    |
| EK                                                            | PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER                                                                                                        | 39-40 |
| DİPNOT                                                        | SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ                                                                                                                                      |       |

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>30 Eylül<br>2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                               |                        |                                                        |                                                       |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                         |                        |                                                        |                                                       |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                      | 6                      | 51.583.071                                             | 32.132.077                                            |
| Finansal Yatırımlar                            | 7                      | 15.520.835                                             | 12.496.636                                            |
| Diğer Alacaklar                                |                        | 20.507.958                                             | 16.525.256                                            |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar         | 5                      | 20.507.958                                             | 16.523.170                                            |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar |                        |                                                        | 2.086                                                 |
| Peşin Ödenen Giderler                          |                        | 18.843                                                 | 1.208.732                                             |
| Diğer Dönen Varlıklar                          |                        | 431.360                                                | 915.869                                               |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                  |                        | <b>88.062.067</b>                                      | <b>63.278.570</b>                                     |
| <b>Duran Varlıklar</b>                         |                        |                                                        |                                                       |
| Diğer Alacaklar                                |                        | 150                                                    | 150                                                   |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar         | 5                      | 150                                                    | 150                                                   |
| Finansal Yatırımlar                            | 7                      | 944.434.905                                            | 944.434.905                                           |
| Maddi Duran Varlıklar                          | 8                      | 1.170.759                                              | 1.120.515                                             |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                      | 10                     | 2.366.829                                              | 2.291.837                                             |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                  | 9                      | -                                                      | -                                                     |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                  |                        | <b>947.972.643</b>                                     | <b>947.847.407</b>                                    |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                        |                        | <b>1.036.034.710</b>                                   | <b>1.011.125.977</b>                                  |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (devamı)

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                            | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>30 Eylül<br>2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                           |                        |                                                        |                                                       |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                           |                        |                                                        |                                                       |
| Borçlanmalar                                                                               |                        | 836.037                                                | 520.445                                               |
| - İlişkili Taraflara Kiralama Borçları                                                     |                        | 498.424                                                | 244.923                                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları                                             |                        | 337.613                                                | 275.522                                               |
| Ticari Borçlar                                                                             |                        | 1.226.324                                              | 115.421                                               |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                        | 5                      | 1.226.324                                              | 115.421                                               |
| Diğer Borçlar                                                                              |                        | -                                                      | -                                                     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                           |                        | 97.626                                                 | 36.153                                                |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                    |                        | 814.084                                                | 515.707                                               |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                            | 12                     | 814.084                                                | 515.707                                               |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                            |                        | 4.498.640                                              | 420.338                                               |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                    |                        | <b>7.472.711</b>                                       | <b>1.608.064</b>                                      |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                           |                        |                                                        |                                                       |
| Borçlanmalar                                                                               |                        | 2.122.587                                              | 1.879.239                                             |
| - İlişkili Taraflara Kiralama Borçları                                                     |                        | 1.647.952                                              | 1.148.049                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları                                             |                        | 474.635                                                | 731.190                                               |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                    |                        | 429.037                                                | 282.297                                               |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                           | 12                     | 429.037                                                | 282.297                                               |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                    |                        | <b>2.551.624</b>                                       | <b>2.161.536</b>                                      |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                |                        | <b>10.024.335</b>                                      | <b>3.769.600</b>                                      |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                         |                        |                                                        |                                                       |
| Ödenmiş Sermaye                                                                            | 13                     | 74.652.480                                             | 74.652.480                                            |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                  |                        | 21.606.400                                             | 21.606.400                                            |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                        | (741.351)                                              | (594.036)                                             |
| - Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                                 |                        | (741.351)                                              | (594.036)                                             |
| Pay İhraç Primleri                                                                         |                        | 7.000.000                                              | 7.000.000                                             |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                        | 13                     | 21.620.416                                             | 21.620.416                                            |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                                      |                        | 883.071.117                                            | 151.069.875                                           |
| Net Dönem Karı                                                                             |                        | 18.801.313                                             | 732.001.242                                           |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                  |                        | <b>1.026.010.375</b>                                   | <b>1.007.356.377</b>                                  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                    |                        | <b>1.036.034.710</b>                                   | <b>1.011.125.977</b>                                  |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                    |        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                                    | Dipnot |                                                                   |                                                                     |                                                                   |                                                                     |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>                                      |        |                                                                   |                                                                     |                                                                   |                                                                     |
| Hasılat                                                            | 4      | 35.863.732                                                        | 9.325.817                                                           | 10.186.989                                                        | 3.484.390                                                           |
| Satışların Maliyeti (-)                                            | 4      | -                                                                 | -                                                                   | -                                                                 | -                                                                   |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                    |        | <b>35.863.732</b>                                                 | <b>9.325.817</b>                                                    | <b>10.186.989</b>                                                 | <b>3.484.390</b>                                                    |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                        | 4      | (14.992.711)                                                      | (5.576.822)                                                         | (7.406.368)                                                       | (2.637.166)                                                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                 |        | 1.430.830                                                         | 356.785                                                             | 835.165                                                           | 377.110                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                             |        | (3.500.538)                                                       | (1.003.029)                                                         | (3.084.587)                                                       | (1.022.750)                                                         |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                          |        | <b>18.801.313</b>                                                 | <b>3.102.751</b>                                                    | <b>531.199</b>                                                    | <b>201.584</b>                                                      |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>                |        | <b>18.801.313</b>                                                 | <b>3.102.751</b>                                                    | <b>531.199</b>                                                    | <b>201.584</b>                                                      |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri<br>/ (Gideri)                  |        | -                                                                 | -                                                                   | -                                                                 | -                                                                   |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                  |        | <b>18.801.313</b>                                                 | <b>3.102.751</b>                                                    | <b>531.199</b>                                                    | <b>201.584</b>                                                      |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                        |        |                                                                   |                                                                     |                                                                   |                                                                     |
| Kar veya Zararda Yeniden<br>Sınıflandırılmayacaklar                |        | (147.315)                                                         | (91.782)                                                            | (155.266)                                                         | (111.365)                                                           |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden<br>Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) |        | (147.315)                                                         | (91.782)                                                            | (155.266)                                                         | (111.365)                                                           |
| Vergi etkisi                                                       |        | -                                                                 | -                                                                   | -                                                                 | -                                                                   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                                        |        | <b>18.653.998</b>                                                 | <b>3.010.969</b>                                                    | <b>375.933</b>                                                    | <b>90.219</b>                                                       |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                       |        | <b>18.653.998</b>                                                 | <b>3.010.969</b>                                                    | <b>375.933</b>                                                    | <b>90.219</b>                                                       |
| Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına<br>Kazanç                           | 14     | 0,251851                                                          | 0,041562                                                            | 0,007116                                                          | 0,002700                                                            |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT  
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir .)

|                                 |                    |                                   |                                                             | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayaca<br>k Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler<br>ve Giderler |                                              |                             | Birikmiş Karlar      |             |  |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------|--|
| Dipnot<br>Referansları          | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Tanımlanmış<br>Fayda Planları<br>Yeniden Ölçüm<br>Kayıpları | Pay<br>İhraç<br>Primleri                                                                                   | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş<br>Yıllar<br>Karları | Dönem<br>Karı/Zararı | Toplam      |  |
| 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla   | 74.652.480         | 21.606.400                        | (418.682)                                                   | 7.000.000                                                                                                  | 21.620.416                                   | 139.093.528                 | 11.976.347           | 275.530.489 |  |
| Transferler                     | -                  | -                                 | -                                                           | -                                                                                                          | -                                            | 11.976.347                  | (11.976.347)         | -           |  |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | -                  | -                                 | (155.266)                                                   | -                                                                                                          | -                                            | -                           | 531.199              | 375.933     |  |
| 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla | 74.652.480         | 21.606.400                        | (573.948)                                                   | 7.000.000                                                                                                  | 21.620.416                                   | 151.069.875                 | 531.199              | 275.906.422 |  |

|                                 |                    |                                   |                                                             | Kar veya Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayaca<br>k Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler<br>ve Giderler |                                              |                             | Birikmiş Karlar      |               |  |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------|--|
| Dipnot<br>Referansları          | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Tanımlanmış<br>Fayda Planları<br>Yeniden Ölçüm<br>Kayıpları | Pay<br>İhraç<br>Primleri                                                                                   | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş<br>Yıllar<br>Karları | Dönem<br>Karı/Zararı | Toplam        |  |
| 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla   | 74.652.480         | 21.606.400                        | (594.036)                                                   | 7.000.000                                                                                                  | 21.620.416                                   | 151.069.875                 | 732.001.242          | 1.007.356.377 |  |
| Transferler                     | -                  | -                                 | -                                                           | -                                                                                                          | -                                            | 732.001.242                 | (732.001.242)        | -             |  |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | -                  | -                                 | (147.315)                                                   | -                                                                                                          | -                                            | -                           | 18.801.313           | 18.653.998    |  |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla | 74.652.480         | 21.606.400                        | (741.351)                                                   | 7.000.000                                                                                                  | 21.620.416                                   | 883.071.117                 | 18.801.313           | 1.026.010.375 |  |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                           |                        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                           | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak-30 Eylül<br>2023            | 1 Ocak-30 Eylül<br>2022            |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                         |                        |                                    |                                    |
| Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı                                                                      |                        | 18.801.313                         | 531.199                            |
| Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler                                                          |                        | (15.186.386)                       | (8.952.749)                        |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                          | 8,9,10                 | 846.186                            | 375.651                            |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                 |                        | 836.015                            | 467.081                            |
| Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                  |                        | (337.261)                          | (539.980)                          |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                     |                        | (8.208.051)                        | (6.061.251)                        |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                     | 10                     | 477.740                            | 232.657                            |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler                                |                        | (9.141.506)                        | (3.361.537)                        |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler                |                        | -                                  | (18.162)                           |
| Kar (Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler                                                       |                        | 340.491                            | (47.208)                           |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                        |                        | <b>9.276.595</b>                   | <b>(7.886.992)</b>                 |
| Finansal yatırımlardaki azalış/(artış)                                                                    |                        | 6.117.307                          | 2.530.349                          |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler                                    |                        | (3.982.702)                        | (10.667.650)                       |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)                                                               |                        | 1.189.889                          | 1.165.177                          |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış /(azalış)                                                     |                        | 1.110.903                          | (987.937)                          |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış                                                |                        | 61.473                             | 8.710                              |
| İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış                                   |                        | -                                  | (486)                              |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)                                                   |                        | 484.509                            | 36.612                             |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)                                               |                        | 4.295.216                          | 28.233                             |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                          |                        | <b>12.891.522</b>                  | <b>(16.308.542)</b>                |
| Alınan faiz                                                                                               |                        | 7.325.880                          | 7.127.916                          |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler                                                   | 12                     | (538.214)                          | (838.410)                          |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)                                                                         |                        | (959.761)                          | (383.989)                          |
| <b>Faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit</b>                                                     |                        | <b>18.719.427</b>                  | <b>(10.403.025)</b>                |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                             |                        |                                    |                                    |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı                                                     | 8                      | (270.954)                          | (1.270.532)                        |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                                            |                        | -                                  | 26.890                             |
| İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri |                        | -                                  | -                                  |
| İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları       |                        | -                                  | -                                  |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı                                             | 9                      | -                                  | -                                  |
| <b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                                       |                        | <b>(270.954)</b>                   | <b>(1.243.642)</b>                 |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                       |                        |                                    |                                    |
| Ödenen temettüler                                                                                         |                        | -                                  | -                                  |
| <b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                                     |                        | <b>-</b>                           | <b>-</b>                           |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)</b>         |                        | <b>18.448.473</b>                  | <b>(11.646.667)</b>                |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                    |                        | <b>-</b>                           | <b>-</b>                           |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>                                        |                        | <b>18.448.473</b>                  | <b>(11.646.667)</b>                |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                            |                        | <b>32.219.975</b>                  | <b>55.224.397</b>                  |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                   | 6                      | <b>50.668.448</b>                  | <b>43.577.730</b>                  |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket" veya "İş Girişim Sermayesi") İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi İş Kuleleri Kule 2, Kat:2, Levent, İstanbul'dur. Şirket'in nihai ana ortağı Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir. Şirket'in hisse senetleri 2004 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket girişim sermayesi alanında faaliyet göstermektedir.

Girişim sermayesi: Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine yapılan uzun vadeli yatırımlar başta olmak üzere III-48.3 No'lu "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin 21. Maddesinde sayılan diğer yatırımlardır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 6 çalışanı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 5 kişi).

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### a) Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için 27 Ekim 2023 tarihinde yetki verilmiştir. İlişikteki ara dönem özet finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

#### b) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve 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 ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II- 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2023'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### c) Ölçüm Esasları

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

##### d) Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

|                                | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Amerikan Doları ("ABD Doları") | 27,3767       | 18,6983        |
| Avro                           | 29,0305       | 19,9349        |

##### e) Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal 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.

##### f) 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) Özkaynak veya benzeri paylar şeklinde ortaklık paylarına sahiptir.

Şirket yukarıdaki şartları sağladığı için bağlı ortaklıklarını konsolide etmemektedir. Bunun yerine, Şirket bağlı ortaklıkları ve iştiraklerindeki yatırımlarını TFRS 10'a göre gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçmektedir.

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Hasılat

###### Girişim sermayesi

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir.

Şirket yatırım işletmesi olduğu için, iştirak ettiği şirketlerin gerçeğe uygun değer farkları hasılat altında gösterilir.

###### Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından ve iştiraklerden elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Menkul kıymet portföyünden yapılan satışlardan kaynaklanan gelir ile kupon ödemesi ve itfa gelirleri işlemin gerçekleştiği anda kayıtlara alınmakta, söz konusu kıymetlerde dönem sonu değerlemesi sonucu ortaya çıkan gelir dönem sonunda hesaplara kaydedilmektedir.

##### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve dönem kar zararına dahil edilir.

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir.

Özel maliyetler, kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                 | Faydalı ömrü |
|-----------------|--------------|
| Demirbaşlar     | 3-10 yıl     |
| Özel maliyetler | 5 yıl        |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

#### Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımları için kullanılan itfa süresi 3 yıldır.

#### Finansal araçlar

#### Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar”, “vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

#### Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamını, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

#### Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve Dipnot 2.1.(f)'deki konsolidasyon istisnasını sağlayan bağlı ortaklıkları ve iştirakleridir. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde öncelikle en iyi alış fiyatını, bu bilginin mevcut olmadığı durumlarda son işlem fiyatını kullanmaktadır.

Konsolidasyon istisnasını sağlayan bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri belirlenirken kullanılan yöntemler Dipnot 2.5'te ve Dipnot 7'de açıklanmıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal araçlar (devamı)

##### İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

##### Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ilk kayda alınmaları piyasa değerleri üzerinden olmaktadır. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

##### Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

##### Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, girişim sermayesi yatırımlarından doğan alacaklardır.

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" hükümlerine uygun olarak, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar ile değer düşüklüğü hükümlerinin uygulandığı banka mevduatları için beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır.

##### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, ters repo işlemlerinden alacaklar ve yatırım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli finansal varlıklardır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün tanımlanma esasına göre sınıflandırılır.

Belirli finansal yükümlülükler için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

##### Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

##### Ticari borçlar

Ticari borçlar, girişim sermayesi yatırımlarından doğan borçlar ve üçüncü kişilere tedarikçi sıfatlarıyla bulunan borçlardır.

##### **Yabancı Para İşlemler**

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal Durum Tablosunda yer alan yabancı paraya endeksli varlık ve yükümlülükler raporlama döneminde geçerli olan yabancı para kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

##### **Pay Başına Kazanç**

Kar veya zarar tablosunda sunulan pay başına kazanç net karın, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Ağırlıklı ortalama hisse adedi, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde geri alınan veya ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman-ağırlığı faktörü ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır.

##### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylanma tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

#### **2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

##### **İlişkili Taraflar**

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir. Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Şirket üst yönetimi genel müdür ve kıdemli direktörler ve direktörlerden oluşmaktadır.

##### **Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

Şirket sadece girişim sermayesi konusunda faaliyet göstermektedir, bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

##### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

İş Girişim Sermayesi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi d-3 bendine göre Kurumlar Vergisi'nden istisnadır. Ayrıca, girişim sermayesi kazançları, geçici vergi uygulamasına da tabi değildir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. Maddesi'nin 3 no'lu bendinde ve Bakanlar Kurulu Kararı ile risk sermayesi yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak vergi tevkifatı oranı da %0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

##### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

###### **Kıdem tazminatları**

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkartılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire yansıtılmıştır.

###### **İkramiye ödemeleri**

Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

###### **Diğer kısa vadeli faydalar**

Diğer kısa vadeli faydalar kullanılmayan izin karşılıklarını içermektedir. Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, işveren personelin izin hak edip işten ayrılması durumunda kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

###### **Emeklilik planları**

Şirket'in personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Nakit Akış Tablosu

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in girişim sermayesi yatırımı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları, finansal yatırımlar ve girişim sermayesi yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

#### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

### 2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 7 Bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Not 12 Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket'in bağlı ortaklıkları ve iştirakleri borsada işlem görmemektedir. Bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin değerleri belirlenirken gelir yaklaşımı kapsamında İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") ve Piyasa Yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır. İNA yönteminde kullanılan iskonto oranları ve büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

| <u>Bağlı Ortaklık ve İştirak Adı</u>                         | <u>İskonto oranı</u> | <u>Devam eden büyüme oranları</u> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret AŞ ("Toksöz")                | %25,30-%80,60        | %7,90                             |
| Mikla Yiyecek ve İçecek A.Ş. ("Mikla")                       | %22,40-%77,60        | %7,90                             |
| Radore Veri Hizmetleri Anonim Şirketi ("Radore")             | %24,10-%83,70        | %7,90                             |
| Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ortopro")     | %16,32               | %2,1                              |
| Tatilbudur Seyahat Acenteliği ve Turizm A.Ş. ("Tatil Budur") | %26,70-%84,60        | %7,90                             |

Şirket'in bağlı ortaklıklarından Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Nevotek")'in değerlemesinde piyasa yaklaşımı kullanılmıştır.

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

#### **2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi**

Finansal 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 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### **2.7 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

##### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

##### **i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

###### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

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

###### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

#### **TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

#### **TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Eylül 2023'te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

#### **TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları**

KGG, özkaynak 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.

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

#### **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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

**KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:**

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, 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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

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

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar 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, satıcı-kiracı 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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

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

#### **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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

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

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

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

### **2.8 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 tarihinde 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.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket sadece girişim sermayesi konusunda faaliyet göstermektedir. Şirket yönetimi yatırımlarını gerçeğe uygun değerine göre takip etmektedir. Söz konusu yatırımlar ile ilgili bilgiler Not 7’de yer almaktadır.

### 4. FAALİYETLERİN MEVSİMSEL DEĞİŞİMİ

Şirket’in operasyonları, sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket’in gelirlerini oluşturan 35.863.732 TL, mevduat ve Takasbank para piyasası faizi, net menkul kıymet gelirleri ve bağlı ortaklıktan alınan temettü gelirinden oluşmaktadır (30 Eylül 2022: 10.186.989 TL). Bununla birlikte 30.09.2023 tarihinde sona eren ara dönemde gerçekleşen iştirak ve bağlı ortaklık satışı yoktur. (30 Eylül 2022: İştirak ve bağlı ortaklık satışı yoktur.) Aynı dönem içinde 14.992.711 TL tutarında genel yönetim gideri mevcuttur (30 Eylül 2022: 7.406.368 TL).

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket’in nihai ana ortağı

|                            | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül<br>2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül<br>2022 |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Ücretler ve diğer faydalar | 6.118.673                   | 2.346.966                     | 3.143.449                   | 976.355                       |
| <b>Toplam</b>              | <b>6.118.673</b>            | <b>2.346.966</b>              | <b>3.143.449</b>            | <b>976.355</b>                |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, ikramiye, sigorta ve benzeri faydaları kapsamaktadır.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| Finansal yatırımlar                                         | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022    |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yatırım fonları                                             |                   |                   |
| İş Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu                         | 83                | 46                |
| İş Portföy Hedef Serbest Fon                                | 15.520.752        | 12.496.590        |
| İş Portföy İş Bankası İştirakleri Endeksi Hisse Senedi Fonu | -                 | -                 |
|                                                             | <b>15.520.835</b> | <b>12.496.636</b> |

| Nakit ve nakit benzerleri               | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022   |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
| Türkiye İş Bankası A.Ş. vadeli mevduat  | 42.012.084        | -                |
| Türkiye İş Bankası A.Ş. vadesiz mevduat | 4.247.955         | 1.912.029        |
| İş Portföy Para Piyasası Fonu           | -                 | -                |
|                                         | <b>46.260.039</b> | <b>1.912.029</b> |

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                                         | 30 Eylül 2023 |                   |                    |                |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|--------------------|----------------|
|                                                                            | Alacaklar     |                   | Borçlar            |                |
|                                                                            | Kısa vadeli   |                   | Kısa vadeli        |                |
|                                                                            | Ticari        | Ticari olmayan    | Ticari             | Ticari olmayan |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                                      | -             | -                 | (64.474)           | -              |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                                        | -             | -                 | (2.052)            | -              |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | -             | -                 | (74.804)           | -              |
| Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.                              |               |                   | (1.084.994)        |                |
| Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.          | -             | 20.507.958        | -                  | -              |
|                                                                            | -             | <b>20.507.958</b> | <b>(1.226.324)</b> | -              |

Şirketimizin 30.09.2023 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye 2.146.376 TL Kiralama Borçlanması bulunmaktadır (31.12.2022:1.392.972 TL).

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                                         | 31 Aralık 2022 |                   |                  |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------|
|                                                                            | Alacaklar      |                   | Borçlar          |                |
|                                                                            | Kısa vadeli    |                   | Kısa vadeli      |                |
|                                                                            | Ticari         | Ticari olmayan    | Ticari           | Ticari olmayan |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                                      | -              | -                 | (33.196)         | -              |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                                        |                | 15.107            | (50.241)         |                |
| Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.                              | -              | -                 | -                | -              |
| Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.               | -              | 16.508.063        | -                | -              |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. |                | -                 | (31.984)         | -              |
|                                                                            | -              | <b>16.523.170</b> | <b>(115.421)</b> | -              |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 30 Eylül 2023 |                |             |                |
|------------------------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|
|                                    | Alacaklar     |                | Borçlar     |                |
|                                    | Uzun vadeli   |                | Uzun vadeli |                |
|                                    | Ticari        | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan |
| Diğer                              | -             | 150            | -           | -              |
|                                    | -             | 150            | -           | -              |

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2022 |                |             |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
|                                    | Alacaklar      |                | Borçlar     |                |
|                                    | Uzun vadeli    |                | Uzun vadeli |                |
|                                    | Ticari         | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan |
| Diğer                              | -              | 150            | -           | -              |
|                                    | -              | 150            | -           | -              |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2023

| İlişkili taraflarla olan işlemler                                 | Alınan faizler   | Hizmet giderleri | Sigorta giderleri  | İşlem ve danışmanlık komisyon gideri | Portföy Yönetim Ücreti | Kira Gideri     | Temettü geliri    | Diğer giderler   |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| Ortopro Tbbi Aletler Sanayi ve Ticaret A.Ş.                       |                  |                  |                    |                                      |                        |                 |                   | (152.396)        |
| Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.                     |                  |                  |                    |                                      | (3.066.288)            |                 |                   | -                |
| Mikla Yiyecek ve İçecek AŞ                                        |                  |                  |                    | -                                    |                        |                 | 18.264.673        | (24.628)         |
| T. İş Bankası A.Ş.                                                | 2.058.685        | -                |                    | (8.154)                              |                        | (31.500)        |                   |                  |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                             |                  |                  |                    |                                      |                        |                 |                   |                  |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                   |                  |                  |                    | (84.482)                             |                        |                 |                   |                  |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                             |                  |                  |                    |                                      |                        |                 |                   | (469.113)        |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                               |                  |                  | (1.186.168)        |                                      |                        |                 |                   |                  |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İlet. Hiz AŞ    |                  | (426.145)        |                    |                                      |                        |                 |                   |                  |
| Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -                |                  |                    |                                      |                        |                 | -                 |                  |
|                                                                   | <b>2.058.685</b> | <b>(426.145)</b> | <b>(1.186.168)</b> | <b>(92.636)</b>                      | <b>(3.066.288)</b>     | <b>(31.500)</b> | <b>18.264.673</b> | <b>(646.137)</b> |

Şirketimiz TFRS 16 kapsamında İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ile yapılan Ofis Kiralama Sözleşmesi sebebiyle 30.09.2023 itibarıyla 1.614.182 TL tutarında Kullanım Hakkı Varlıklarına Bilançoda yer verilmiştir. (31.12.2022: 1.289.166 TL ).Bu kapsamda 344.884 TL faiz gideri, 363.228 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır. (30.09.2022: 232.657 faiz gideri, 241.140 TL amortisman gideri).Bununla birlikte İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye 620.027 TL kira ödemesi yapılmıştır (30.09.2022:383.988 TL). Bununla birlikte kira artışı ve KDV oran değişikliği sebebiyle 340.302 TL diğer faaliyet zararına gelir tablosunda yer verilmiştir.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

#### 1 Ocak – 30 Eylül 2022

| İlişkili taraflarla olan işlemler                                             | Alınan<br>faizler | Hizmet<br>giderleri | Sigorta<br>giderleri | İşlem ve<br>danışmanlık<br>komisyon gideri | Kira Gideri     | Portföy Yönetim<br>Ücreti | Diğer giderler   |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.                                 | -                 | -                   | -                    | -                                          | -               | (3.011.101)               | -                |
| Kronotrop Yiyecek ve İçecek A.Ş.                                              | -                 | -                   | -                    | -                                          | -               | -                         | -                |
| Mikla Yiyecek ve İçecek A.Ş.                                                  | -                 | -                   | -                    | -                                          | -               | -                         | (5.852)          |
| Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret A.Ş.00                                | -                 | -                   | -                    | -                                          | -               | -                         | -                |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.                                                       | 1.453.835         | -                   | -                    | (7.137)                                    | (11.550)        | -                         | -                |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                         | -                 | -                   | -                    | -                                          | -               | -                         | -                |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                               | -                 | -                   | -                    | (63.378)                                   | -               | -                         | -                |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                                         | -                 | -                   | -                    | -                                          | -               | -                         | (277.797)        |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                                           | -                 | -                   | (1.189.459)          | -                                          | -               | -                         | -                |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim<br>Hizmetleri A.Ş. | -                 | (208.315)           | -                    | -                                          | -               | -                         | -                |
| Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret<br>A.Ş..         | 123.689           | -                   | -                    | -                                          | -               | -                         | -                |
|                                                                               | <b>1.577.524</b>  | <b>(208.315)</b>    | <b>(1.189.459)</b>   | <b>(70.515)</b>                            | <b>(11.550)</b> | <b>(3.011.101)</b>        | <b>(283.649)</b> |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa                                            | 4.077             | 1.892             |
| Bankadaki nakit                                 | 46.276.453        | 30.907.118        |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i>                       | <i>4.264.369</i>  | <i>1.918.082</i>  |
| <i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>   | <i>42.012.084</i> | <i>28.989.036</i> |
| B tipi likit fon                                | -                 | -                 |
| Takasbank para piyasası işlemlerinden alacaklar | 5.310.005         | 1.350.880         |
| Beklenen zarar karşılığı(**)                    | (7.464)           | (127.813)         |
|                                                 | <b>51.583.071</b> | <b>32.132.077</b> |

Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların finansal durum tablosunda kayıtlı tutarları ile nakit akışları tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakatı:

|                           | 30 Eylül 2023     | 30 Eylül 2022     |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 51.583.071        | 43.539.709        |
| Eksi: reeskont            | (922.087)         | (112.600)         |
| Beklenen zarar karşılığı  | 7.464             | 150.621           |
|                           | <b>50.668.448</b> | <b>43.577.730</b> |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

|                   | 30 Eylül 2023   |              |                |                   |
|-------------------|-----------------|--------------|----------------|-------------------|
|                   | Faiz Oranı<br>% | Vade         | Döviz<br>Cinsi | Tutar<br>TL       |
| TL Vadeli Mevduat | 40,50%          | 13 Ekim 2023 | TL             | 42.012.084        |
|                   |                 |              |                | <b>42.012.084</b> |
|                   | 31 Aralık 2022  |              |                |                   |
|                   | Faiz Oranı<br>% | Vade         | Döviz<br>Cinsi | Tutar<br>TL       |
| TL Vadeli Mevduat | 27,00           | 31 Ocak 2023 | TL             | 13.469.899        |
| TL Vadeli Mevduat | 24,00           | 26 Ocak 2023 | TL             | 9.011.836         |
| TL Vadeli Mevduat | 20,50           | 4 Ocak 2023  | TL             | 6.507.301         |
|                   |                 |              |                | <b>28.989.036</b> |

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 15'de açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Takasbank para piyasası işlemi faiz oranı brüt %34,45'dir. (30 Eylül 2022: %16,05.)

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR

#### 7.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

|                                                                        | 30 Eylül 2023         | 31 Aralık 2022             |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar | 15.520.835            | 12.496.636                 |
|                                                                        | <b>15.520.835</b>     | <b>12.496.636</b>          |
|                                                                        | <b>30 Eylül 2023</b>  |                            |
|                                                                        | <b>Nominal (*)</b>    | <b>Gerçeğe Uygun Değer</b> |
| Yatırım fonları                                                        | 208.000.000           | 15.520.835                 |
| Özel kesim tahvil ve bonoları                                          | -                     | -                          |
|                                                                        |                       | <b>15.520.835</b>          |
|                                                                        | <b>31 Aralık 2022</b> |                            |
|                                                                        | <b>Nominal (*)</b>    | <b>Gerçeğe Uygun Değer</b> |
| Yatırım fonları                                                        | 230.000.000           | 12.496.636                 |
|                                                                        |                       | <b>12.496.636</b>          |

(\*) Yatırım fonları ve borsada işlem gören hisse senetleri adet olarak, devlet ve özel kesim tahvilleri TL cinsinden nominal tutar olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla elde tutulan özel sektör tahvili ve bonoları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

#### 7.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla girişim sermayesi yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                        | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar | 944.434.905        | 944.434.905        |
|                                                                        | <b>944.434.905</b> | <b>944.434.905</b> |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

#### 7.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

##### Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla bağlı ortaklıkların ve iştiraklerinin (girişim sermayesi yatırımlarının) gerçeğe uygun değer detayı aşağıdaki gibidir:

|                                             | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b><u>Bağlı Ortaklık ve İştirak Adı</u></b> |                    |                    |
| Toksöz Spor                                 | 316.951.236        | 316.951.236        |
| Ortopro                                     | 141.578.569        | 141.578.569        |
| Mikla (Numnum)                              | 66.222.539         | 66.222.539         |
| Radore                                      | 30.609.180         | 30.609.180         |
| Nevotek                                     | 971.371            | 971.371            |
| Tatil Budur                                 | 388.102.010        | 388.102.010        |
|                                             | <b>944.434.905</b> | <b>944.434.905</b> |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin (girişim sermayesi yatırımlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

| Sermayedeki pay oranı (%)    |                   |                          |               |                |                   |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|----------------|-------------------|
| Bağlı Ortaklıklar ve İştirak | Satın alma tarihi | Kuruluş ve faaliyet yeri | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 | Oy kullanımı Gücü |
| Nevotek                      | 30.09.2003        | Türkiye                  | 95,37         | 95,37          | 95,37             |
| Ortopro                      | 10.12.2007        | Türkiye                  | 97,22         | 97,22          | 97,22             |
| Toksöz Spor                  | 13.11.2012        | Türkiye                  | 90,63         | 90,63          | 90,63             |
| Mikla (Numnum)               | 05.12.2012        | Türkiye                  | 83,57         | 83,57          | 83,57             |
| Radore                       | 01.12.2014        | Türkiye                  | 25,50         | 25,50          | 25,50             |
| Tatil Budur                  | 06.11.2015        | Türkiye                  | 40,09         | 40,09          | 40,09             |

Şirketin bağlı ortaklığı Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Teknolojileri A.Ş. ("Nevotek")'ye Sermaye Piyasası Kurulu Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklarına İlişkin Esasl, ar Tebliği'nin 20/3 maddesi kapsamında 11 Ocak 2022 tarihinde sağlanan 7.000.000 TL tutarındaki kısa vadeli finansmanın vadesi 29.12.2023 olarak, 22 Ağustos 2022 tarihinde sağlanan 2.750.000 TL tutarındaki kısa vadeli finansmanın vadesi 22 Kasım 2023 olarak ve 21 Ekim 2022 tarihinde sağlanan 1.860.000 TL tutarındaki kısa vadeli finansmanın vadesi 29.12.2023 olarak yeniden belirlenmiştir.

Şirketin Bağlı Ortaklığı Mikla Yiyecek ve İçecek A.Ş.'nin ("Mikla") 28.02.2023 tarihinde gerçekleşen 2022 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında, pay sahiplerine 2022 yılı karından toplam 10.000.000 TL temettü dağıtılmasına ve ilgili ödemelerin pay sahiplerine 31.03.2023 tarihine kadar yapılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Şirket, Mikla'dan 06.03.2023 tarihinde 8.357.047 TL temettü ödemesi almıştır. 19.06.2023 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında ise pay sahiplerine 2022 yılı karından toplam 8.500.000 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Şirket, 20.06.2023 tarihinde Mikla' dan 7.103.489,74 TL temettü ödemesi almıştır. Ayrıca Mikla'nın 14.07.2023 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında, pay sahiplerine 2022 yılı karından temettü olarak 3.355.415,21 TL ve 2023 yılına ilişkin altı aylık ara dönem finansal tablosuna göre oluşan kardan temettü avansı olarak 5.000.000 TL olmak üzere toplamda 8.355.415,21 TL dağıtılmasına karar verilmiş olup bu kapsamda Şirket 17.07.2023 tarihinde, Mikla' dan 2022 yılı karından 2.804.136,18 TL temettü ödemesi ve 2023 yılına ilişkin altı aylık ara dönem finansal tablosuna göre oluşan kardan 4.178.523,38 TL temettü avansı olmak

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

#### 7.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

##### Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar (devamı)

üzere toplamda 6.982.659,56 TL almıştır. Böylece Şirket 30.09.2023 itibarıyla toplam 18.264.673 TL tutarını Temettü Gelirine kaydetmiş, aldığı 4.178.523 TL tutarındaki temettü avansını ise alınan temettü avansı olarak bilançoya kaydetmiştir.

Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde iskontolanmış nakit akışları ve piyasa yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme modeli 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. Piyasa yaklaşımı ise ilgili şirketin değerini benzer işlemlerde ortaya çıkan değerleme çarpanlarını ve sektördeki halka açık benzer şirketlerin değerleme çarpanlarını esas alarak belirlemektedir. Şirket'in sahip olduğu İNA yöntemine göre değeri belirlenen bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin tahmini devam eden değer gelir büyüme oranları %2,1 ile %7,9, tahmini FAVÖK marjı %4,5 ile %36,4, tahmini riske göre düzenlenmiş iskonto oranları %16,32-%84,60 arasındadır.

Bağlı ortaklık ve iştiraklerin yıllık gelir büyüme oranındaki değişiklik FAVÖK ve net karı ile aynı yönde değişikliğe sebep olur.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla raporlama günündeki önemli ve gözlemlenemeyen verilerinde yapılacak makul olası değişikliklerin, diğer bilgi girişleri sabit tutulduğunda, girişim sermayesi yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri üzerinde aşağıdaki etkileri olacaktır.

##### Duyarlılık analizi

30 Eylül 2023

|                                                     | Kar veya (zarar) |              |
|-----------------------------------------------------|------------------|--------------|
|                                                     | Artış            | Azalış       |
| Devam eden değer gelir büyüme oranı (% 0,5 değişim) | 19.167.288       | (18.037.599) |
| Devam eden değer FAVÖK marjı (% 0,5 değişim)        | 19.167.869       | (18.419.915) |
| Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (% 0,5 değişim) | (40.049.334)     | 43.335.798   |

Şirketin piyasa yaklaşımı kullanılarak değeri belirlenen bağlı ortaklığının değeri, kullanılan çarpan %0,5 arttırıldığında ve azaltıldığında +/- 842.601 TL tutarında değişecektir.

Bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin, nakit temettü şeklinde veya verilen kredi veya avansların geri ödemesi şeklinde Şirket'e fon transferi yapma yeteneği üzerinde sözleşmeye dayalı bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin finansal destek elde etmesine yardımcı olmak için sağlanan taahhütler ya da niyetler de dahil olmak üzere, bağlı ortaklıklara ve iştiraklere finansal olarak destek sağlamaya ilişkin Şirket'in, Dipnot 11'de açıklananlar haricinde mevcut taahhüdü ya da niyeti bulunmamaktadır.

Şirket'in kendisini veya bağlı ortaklıklarını ve iştiraklerini; Şirket'i zarara maruz bırakabilecek olaylar ve durumlar da dahil olmak üzere, konsolidasyona tabi olmayan, kontrol edilen, yapılandırılmış bir işletmeye finansal destek sağlamasını gerektirebilecek sözleşmeye dayalı anlaşması bulunmamaktadır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları 1.170.759 TL'dir. (31 Aralık 2022: 1.120.515 TL). Cari dönemde 270.954 TL demirbaş alımı yapılmıştır.(30 Eylül 2022: 1.270.532 TL). 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde 220.709 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır (30 Eylül 2022: 134.511 TL). Cari dönemde maddi duran varlığın çıkışı yapılmamıştır. (30 Eylül 2022: 8.728.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bilgisayar programlarından oluşan maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| Kullanım Hakkı Varlıkları                              | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>                                         |                  |                  |
| <b>1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan, brüt</b> | <b>2.808.425</b> | <b>1.137.869</b> |
| Dönem başı düzeltme                                    | 855.363          | -                |
| Dönem içinde kayıtlara alınan                          | -                | 1.578.570        |
| Çıkış                                                  | -                | (919.935)        |
| 30 Eylül tarihi itibarıyla brüt bakiye                 | 3.663.788        | 1.796.504        |
| <b>Birikmiş amortisman</b>                             |                  |                  |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak                                | (516.588)        | (279.264)        |
| Düzeltilme                                             | (154.894)        | -                |
| Dönem amortisman gideri                                | (625.477)        | (241.140)        |
| Çıkış                                                  |                  | 91.993           |
| 30 Eylül                                               | (1.296.959)      | (428.411)        |
| <b>30 Eylül tarihi itibarıyla net bakiye</b>           | <b>2.366.829</b> | <b>1.368.093</b> |
| <b>Kiralama Borçları</b>                               | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
| <b>1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan</b>       | <b>2.399.683</b> | <b>894.891</b>   |
| Dönem başı düzeltme                                    | 1.040.961        | -                |
| Dönem içinde kayıtlara alınan                          | -                | 1.578.570        |
| Faiz gideri                                            | 477.740          | 232.657          |
| Ödenen kira (-)                                        | (959.761)        | (383.988)        |
| Çıkış (-)                                              | -                | (875.149)        |
| <b>30 Eylül tarihi itibarıyla bakiye</b>               | <b>2.958.623</b> | <b>1.446.981</b> |

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Ortopro'nun sahibi bulunulan payların tamamının, Ortopro'nun Türkiye İş Bankası A.Ş.'den kullandığı/kullanacağı kredilerden doğmuş ve doğacak her türlü borçlarının teminatı olarak Türkiye İş Bankası A.Ş. lehine rehin edilmiştir.

İş Girişim Sermayesi'nin iştiraki olan Tatil Budur Seyahat Acenteliği ve Turizm A.Ş. ("Tatil Budur") sermayesinin, %20 oranındaki toplam 160.000 adet payın, 81.600 adedi, Tatil Budur ile Türkiye İş Bankası A.Ş. ("Banka") arasında imzalanan 52.000.000 TL limitli nakdi ve gayrinakdi genel kredi sözleşmesi kapsamında doğmuş ve doğacak her türlü borçlarının teminatını teşkil etmek üzere, Banka lehine rehin edilmiştir. Bununla birlikte Çetin Yılmaz tarafından %20,00 oranındaki payın Şirket'e bila bedel devri akabinde ilave 81.600 adet payın rehin verilmesi ile toplamda 163.200 adet pay Banka lehine rehin edilmiştir. 17.10.2022 ve 20.10.2022 tarihlerinde ya 3.689.223 TL ile sermaye artırımına katılım sağlamış bu kapsamda 01.03.2023 tarihli Şirket Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket tarafından katılım tutarının %51'ine karşılık gelen 1.881.504 adet payın daha Nakdi ve Gayrinakdi Genel Kredi Sözleşmesi kapsamında Banka lehine rehin edilmesine karar verilmiştir. Böylece Banka lehine rehin verilen toplam pay sayısı 2.044.704 olmuştur.

İş Girişim Sermayesi'nin bağlı ortaklığı Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş.'nin ("Toksöz") sermayesinde sahibi bulunduğu ve bulunacağı payların tamamının Toksöz'ün Türkiye İş Bankası A.Ş.'den ("Banka") kullandığı/kullanacağı kredilerden doğmuş ve doğacak her türlü borçlarının teminatı olarak Banka lehine rehin edilmiştir.

Şirket tarafından, kendi borcunun temini için herhangi bir teminat, rehin veya ipotek verilmemiştir.

Şirket, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dahilinde herhangi bir davaya taraf olmamıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışanlarına sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 30 Eylül 2023  | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kısa vadeli</b>           |                |                |
| İkramiye karşılıkları        | 450.000        | 300.000        |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 364.084        | 215.707        |
|                              | <b>814.084</b> | <b>515.707</b> |
| <b>Uzun vadeli</b>           |                |                |
| İkramiye karşılıkları        | -              | -              |
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 429.037        | 282.297        |
|                              | <b>429.037</b> | <b>282.297</b> |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda muhasebeleştirilen karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonundaki karşılık, Şirket'in finansal tablolarında yıllık ortalama %19,80 enflasyon oranı ve %22,45 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,21 net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: yıllık %19,80 enflasyon ve %22,45 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,21 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Dönem içerisinde 300.000 TL ikramiye, 67.638 TL kıdem tazminatı ve 170.576 TL kullanılmayan izin ödemesi yapılmıştır. (30 Eylül 2022 : 600.000 TL ikramiye, 185.973 TL kıdem tazminatı ve 52.437 TL kullanılmayan izin ödemesi yapılmıştır.).

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 13. ÖZKAYNAKLAR

#### Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                            | Grup | %    | 30 Eylül 2023     | %    | 31 Aralık 2022    |
|-------------------------------------|------|------|-------------------|------|-------------------|
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.     | A    | 8,9  | 6.635.776         | 8,9  | 6.635.776         |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.     | B    | 20,1 | 15.019.652        | 20,1 | 15.019.652        |
| Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. | B    | 16,7 | 12.442.079        | 16,7 | 12.442.079        |
| Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı  | B    | 5,3  | 3.944.719         | 11,1 | 8.294.719         |
| Diğer                               | B    | 11,1 | 8.294.719         | 11,1 | 8.294.719         |
| Halka Açık Sermaye                  | B    | 37,9 | 28.315.535        | 32,1 | 23.965.535        |
| <b>Nominal sermaye</b>              |      |      | <b>74.652.480</b> |      | <b>74.652.480</b> |

Şirket'in sermayesi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 7.465.248.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 7.465.248.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0.01 TL'dir (31 Aralık 2022: hisse başı 0.01 TL).

Şirket'in 74.652.480 TL çıkarılmış nominal sermayesinin 6.635.776 TL'si A Grubu, 68.016.704 TL'si B Grubu paylardan oluşmaktadır. A Grubu pay sahipleri Yönetim Kurulu üye seçiminde toplam yedi üyeden dördünü aday gösterme imtiyazına sahiptir. Ayrıca, çıkarılmış sermayedeki payı 2.000.000 TL'nin altına düşmemek kaydıyla, B Grubunu temsil edecek Yönetim Kurulu üyelerinden biri kurucu ortak Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'nın göstereceği adaylar arasından seçilir.

Sermaye artırımlarında A Grubu hisse senetleri karşılığında A Grubu, B Grubu hisse senetleri karşılığında B Grubu hisse senedi çıkarılır. Rüçhan haklarının kısıtlanması yoluyla yapılacak sermaye artırımlarında sadece B Grubu hisse senedi çıkarılabilir.

Yönetim Kurulu üyelerinin en fazla üçte ikisinin seçiminde aday gösterme imtiyazı veya kar payında imtiyaz tanıyan hisse senedi dışında imtiyaz veren herhangi bir menkul kıymet ihraç edilemez. Yönetim Kurulu üye sayısının üçte ikisi küsuratlı olduğu takdirde, en yakın tam sayı esas alınır. Halka açılma sonrasında hiçbir şekilde Yönetim Kurulu üyeliğine aday gösterme ve kar payında imtiyaz da dahil olmak üzere imtiyaz yaratılamaz.

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem karının yıllık %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Şirket, 17 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı kararına istinaden 2022 yılında birinci tertip yasal yedeklerin ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşması sebebiyle yasal yedek ayırmamıştır. (2022: Yoktur). Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 21.620.416 TL (31 Aralık 2022: 21.620.416 TL) tutarındadır. Şirket kar dağıtımını Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatında yer alan düzenlemelere uygun olarak yapmaktadır.

Şirket'in 17 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında kar dağıtmama kararı alınmıştır (31 Aralık 2022: Yoktur).

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 14. PAY BAŞINA KAZANÇ

|                                                                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Pay başına kar</b>                                                 |                                  |                                  |
| Dönem boyunca mevcut olan adi hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 74.652.480                       | 74.652.480                       |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>74.652.480</b>                | <b>74.652.480</b>                |
| <b>Net dönem karı/zararı</b>                                          | <b>18.801.313</b>                | <b>531.199</b>                   |
| Adi ve seyreltilmiş hisse başına kazanç/kayıp(1 TL nominal karşılığı) | 0,251851                         | 0,007116                         |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı risklerde ya da karşılaştığı riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

#### Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                     | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | Avro  | Diğer |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|-------|-------|
| <b>30 Eylül 2023</b>                                                                                |                                              |            |       |       |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                 | -                                            | -          | -     | -     |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                      | 4.236.324                                    | 149.906    | 4.560 | -     |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                              | -                                            | -          | -     | -     |
| 3. Diğer                                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                  | 4.236.324                                    | 149.906    | 4.560 | -     |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                 | -                                            | -          | -     | -     |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                      | -                                            | -          | -     | -     |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                              | -                                            | -          | -     | -     |
| 7. Diğer                                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                 | 4.236.324                                    | 149.906    | 4.560 | -     |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                          | -                                            | -          | -     | -     |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                       | -                                            | -          | -     | -     |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                          | -                                            | -          | -     | -     |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                       | -                                            | -          | -     | -     |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)         | -                                            | -          | -     | -     |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -     | -     |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -     | -     |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                    | -                                            | -          | -     | -     |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 4.236.324                                    | 149.906    | 4.560 | -     |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                    | -                                            | -          | -     | -     |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                                | -                                            | -          | -     | -     |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 23. İhracat                                                                                         | -                                            | -          | -     | -     |
| 24. İthalat                                                                                         | -                                            | -          | -     | -     |

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)

|                                                                                                        | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | Avro   | Diğer |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|--------|-------|
| <b>31 Aralık 2022</b>                                                                                  |                                              |            |        |       |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                    | -                                            | -          | -      | -     |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | 1.894.856                                    | 90.651     | 10.024 | -     |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -          | -      | -     |
| 3. Diğer                                                                                               | -                                            | -          | -      | -     |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                     | 1.894.856                                    | 90.651     | 10.024 | -     |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                    | -                                            | -          | -      | -     |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | -                                            | -          | -      | -     |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -          | -      | -     |
| 7. Diğer                                                                                               | -                                            | -          | -      | -     |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                     | -                                            | -          | -      | -     |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                    | 1.894.856                                    | 90.651     | 10.024 | -     |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                     | -                                            | -          | -      | -     |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -          | -      | -     |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -          | -      | -     |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -      | -     |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                          | -                                            | -          | -      | -     |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                     | -                                            | -          | -      | -     |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -          | -      | -     |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -          | -      | -     |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -      | -     |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                          | -                                            | -          | -      | -     |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                               | -                                            | -          | -      | -     |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)         | -                                            | -          | -      | -     |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -      | -     |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -      | -     |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                       | 1.894.856                                    | 90.651     | 10.024 | -     |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 1.894.856                                    | 90.651     | 10.024 | -     |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların<br>toplam gerçeğe uygun değeri                    | -                                            | -          | -      | -     |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                                   | -                                            | -          | -      | -     |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı                                               | -                                            | -          | -      | -     |
| 23. İhracat                                                                                            | -                                            | -          | -      | -     |
| 24. İthalat                                                                                            | -                                            | -          | -      | -     |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık analizi

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve diğer döviz kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını 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 dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| 30 Eylül 2023                                                                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                  | Kar / Zarar                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                                  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde         |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                          | 410.394                         | (410.394)                        | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                        | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                                             | <b>410.394</b>                  | <b>(410.394)</b>                 | -                               | -                                |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde               |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü                                                | 13.238                          | (13.238)                         | -                               | -                                |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                                             | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                                    | <b>13.238</b>                   | <b>(13.238)</b>                  | -                               | -                                |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                                          | -                               | -                                | -                               | -                                |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                                         | <b>423.632</b>                  | <b>(423.632)</b>                 | -                               | -                                |

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)Kur riskine duyarlılık analizi (devamı)

| 30 Eylül 2022                                                                     |                                 |                                  |                                 |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                   | Kar / Zarar                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                                   | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde         |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                           | 324.387                         | (324.387)                        | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                         | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                                              | <b>324.387</b>                  | <b>(324.387)</b>                 | -                               | -                                |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde               |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü                                                 | 18.184                          | (18.184)                         | -                               | -                                |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                                              | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                                     | <b>18.184</b>                   | <b>(18.184)</b>                  | -                               | -                                |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                                           | -                               | -                                | -                               | -                                |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- Diğer Döviz varlıkları net etki (7+8)</b>                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                                          | <b>342.571</b>                  | <b>(342.571)</b>                 | -                               | -                                |

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Faiz oranı riski**

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açmasından dolayı fiyat riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

**Faiz Pozisyonu Tablosu**

| Sabit faizli finansal araçlar                                      | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal varlıklar                                                 |                   |                   |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | -                 | -                 |
| Vadeli mevduat                                                     | 42.012.084        | 28.989.036        |
| Takasbank para piyasası alacakları                                 | 5.310.005         | 1.350.880         |
|                                                                    | <b>47.322.089</b> | <b>30.339.916</b> |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b>                            |                   |                   |
| Finansal varlıklar                                                 |                   |                   |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | -                 | -                 |
| Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar                     | -                 | -                 |
|                                                                    | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

Şirket finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit ve değişken faizli menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in hesapladığı analizlere göre sabit faizli ve değişken faizli varlıklarda %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit ve değişken faizli menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem kar/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

**30 Eylül 2023**

| Risk türü        | Risk oranı | Risk yönü | Dönem Karına Etkisi |
|------------------|------------|-----------|---------------------|
| Faiz oranı riski | %1         | Artış     | -                   |
|                  |            | Azalış    | -                   |

**30 Eylül 2022**

| Risk türü        | Risk oranı | Risk yönü | Dönem Karına Etkisi |
|------------------|------------|-----------|---------------------|
| Faiz oranı riski | %1         | Artış     | -                   |
|                  |            | Azalış -  | -                   |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Diğer fiyat riskleri

Şirket, portföyünde bulunan hisse senedi ve yatırım fonu yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi ve yatırım fonu fiyat riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla olan finansal pozisyonuna göre, Şirket'in portföyünde bulunan hisse senetleri %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan hisse senetlerinin etkisiyle dönem karı etkilenmeyecekti. (30 Eylül 2022: Etkilenmeyecekti )

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla olan finansal pozisyonuna göre, Şirket'in portföyünde bulunan yatırım fonları %1 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan yatırım fonlarının etkisiyle dönem karı 155.208 TL (30 Eylül 2022: 118.750 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

### 16. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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 dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

| Finansal varlıklar                                                       | 30 Eylül 2023      | Raporlama dönemi sonu itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                |                    |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
|                                                                          |                    | 1.Seviye<br>TL                                                   | 2.Seviye<br>TL | 3.Seviye<br>TL     |
| Gerçeğe uygun değer farkı<br>kar/zarara yansıtılan<br>finansal varlıklar | 959.955.740        | 15.520.835                                                       | -              | 944.434.905        |
| B tipi likit fonlar                                                      |                    |                                                                  | -              | -                  |
| Toplam                                                                   | <b>959.955.740</b> | <b>15.520.835</b>                                                | <b>-</b>       | <b>944.434.905</b> |

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**16. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**

| Finansal varlıklar                                                       | 31 Aralık 2022     | Raporlama dönemi sonu itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                |                    |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
|                                                                          |                    | 1.Seviye<br>TL                                                   | 2.Seviye<br>TL | 3.Seviye<br>TL     |
| Gerçeğe uygun değer farkı<br>kar/zarara yansıtılan<br>finansal varlıklar | 956.931.541        | 12.496.636                                                       | -              | 944.434.905        |
| Toplam                                                                   | <b>956.931.541</b> | <b>12.496.636</b>                                                | <b>-</b>       | <b>944.434.905</b> |
|                                                                          |                    |                                                                  |                |                    |
|                                                                          |                    |                                                                  |                |                    |

3.seviye gerçeğe uygun değerler tutarında dönem içerisinde bir değişiklik olmamıştır.

**17. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.

**18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

| PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER TUTARLARI          |                             |                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Bireysel Finansal Tablo Ana Kalemleri                                   | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | 30.09.2023 (TL) | 31.12.2022 (TL) |
| Para ve Sermaye Piyasası Araçları                                       | Md.20/1-(b)                 | 67.103.906      | 44.638.713      |
| Girişim Sermayesi Yatırımları                                           | Md.20/1-(a)                 | 944.434.905     | 944.434.905     |
| Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler          | Md.20/1-(d) ve (e)          | -               | -               |
| Diğer Varlıklar                                                         |                             | 24.495.899      | 22.062.359      |
| Ortaklık Alın Toplamı                                                   | Md.3/1-(a)                  | 1.036.034.710   | 1.011.125.977   |
| Finansal Borçlar                                                        | Md.29                       | -               | -               |
| Karşılıklar,Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin,Teminat,İpotekler)   | Md.20/2-(a)                 | -               | -               |
| Özsermaye                                                               |                             | 1.026.010.375   | 1.007.356.377   |
| Diğer Kaynaklar                                                         |                             | 10.024.335      | 3.769.600       |
| Ortaklık Toplam Kaynakları                                              | Md.3/1-(a)                  | 1.036.034.710   | 1.011.125.977   |
| Bireysel Diğer Finansal Bilgiler                                        | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | 30.09.2023 (TL) | 31.12.2022 (TL) |
| Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım              | Md.20/1-(b)                 |                 |                 |
| I. Sermaye piyasası araçları                                            |                             | 20.830.078      | 13.847.346      |
| A- Özel Sektör Tahvil                                                   |                             | -               | -               |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                         |                             | -               | -               |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                   |                             | -               | -               |
| B- Takasbank Para Piyasası                                              |                             | 5.309.243       | 1.350.710,00    |
| C- Yatırım Fonu                                                         |                             | 15.520.835      | 12.496.636      |
| TI2 İŞ PORTFÖY İKİNCİ HİSSE SENEDİ FONU                                 |                             | 83              | 46              |
| TI3 İş Bankası İştirakleri Endeksi Hisse Senedi Fonu                    |                             | -               | -               |
| IYR İş Portföy Hedef Serbest Fon                                        |                             | 15.520.752      | 12.496.590      |
| TI1 İş Portföy Para Piyasası Fonu                                       |                             | -               | -               |
| D- Hisse Senedi                                                         |                             | -               | -               |
| İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                               |                             | -               | -               |
| TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat/Özel Cari - Katılım Hesabı | Md.20/1-(b)                 | 46.273.828      | 30.781.367      |
| Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu                            | Md.21/3-(c)                 | -               | -               |
| Borç ve Sermaye Kamusu Finansman                                        | Md.21/3-(f)                 | -               | -               |
| Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları                     | Md.21/3-(e)                 | -               | -               |
| Özel Amaçlı Şirket                                                      | Md.21/3-(g)                 | -               | -               |
| Portföy Yönetim Şirketine İştirak                                       | Md.20/1-(e)                 | -               | -               |
| Danışmanlık Şirketine İştirak                                           | Md.20/1-(d)                 | -               | -               |
| Kısa Vadeli Krediler                                                    | Md.29/1                     | -               | -               |
| Uzun Vadeli Krediler                                                    | Md.29/1                     | -               | -               |
| Kısa Vadeli Borçlanma Araçları                                          | Md.29/1                     | -               | -               |
| Uzun Vadeli Borçlanma Araçları                                          | Md.29/1                     | -               | -               |
| Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar                                      | Md.29/1                     | -               | -               |
| Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar                                      | Md.29/1                     | -               | -               |
| Rehin                                                                   | Md.20/2-(a)                 | -               | -               |
| Teminat                                                                 | Md.20/2-(a)                 | -               | -               |
| İpotekler                                                               | Md.20/1-(a)                 | -               | -               |
| Dışarıdan Sağlanan Hizmet Giderleri                                     | Md.26/1                     | 5.560.961       | 6.335.966       |

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 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 | 30.09.2023 | 31.12.2022 | Asgari/Azami Oran |  |
| 1 Para ve sermaye piyasası araçları                                                                                   | Md.22/1- (b)                | 6,48       | 4,41       | ≤%65              |  |
| Sermaye piyasası araçları                                                                                             | Md.22/1- (c)                | 2,01       | 1,37       |                   |  |
| A- Özel Sektör Tahvil                                                                                                 |                             | -          | -          | ≤%10              |  |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                                                                       |                             | -          | -          | ≤%10              |  |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                                                                 |                             | -          | -          | ≤%10              |  |
| B- Takasbank Para Piyasası                                                                                            |                             | 0,51       | 0,13       | ≤%10              |  |
| C- Yatırım Fonu                                                                                                       |                             | 1,50       | 1,24       |                   |  |
| Tİ2 İŞ PORTFÖY İKİNCİ HİSSE SENEDİ FONU                                                                               |                             | 0,00       | 0,00       | ≤%10              |  |
| Tİ3 İş Bankası İştirakleri Endeksi Hisse Senedi Fonu                                                                  |                             | -          | -          | ≤%10              |  |
| İYR İş Portföy Hedef Serbest Fon                                                                                      |                             | 1,50       | 1,24       | ≤%10              |  |
| Tİ1 İş Portföy Para Piyasası Fonu                                                                                     |                             | -          | -          | ≤%10              |  |
| D- Hisse Senedi                                                                                                       |                             | -          | -          | ≤%10              |  |
| İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                                                                             |                             | -          | -          | ≤%10              |  |
| 3 Girişim sermayesi yatırımları                                                                                       | Md.22/1- (b)/(g)            | 91,16      | 93,40      | ≥%35              |  |
| 4 Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler                                                      | Md.22/1- (c)                | -          | -          | ≤%10              |  |
| 5 Yurtdışında kurulu kolektif yatırım kuruluşu                                                                        | Md.22/1- (e)                | -          | -          | ≤%49              |  |
| 6 Borç ve sermaye karnesi finansman                                                                                   | Md.22/1- (h)                | -          | -          | ≤%25              |  |
| 7 Halka açık girişim şirketi borsa dışı payları                                                                       | Md.22/1- (f)                | -          | -          | ≤%25              |  |
| 8 TL ve Döviz Cinsinden Vadeli Vadesiz Mevduat/Özel Cari - Katılma Hesabı                                             | Md.22/1- (i)                | 4,47       | 3,04       | ≤%20              |  |
| 9 Kısa vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri                                                | Md.29                       | -          | -          | ≤%50              |  |
| 10 Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri                                               | Md.29                       | -          | -          | ≤%200             |  |
| 11 Rehin Teminat ve İpotekler                                                                                         | Md.22/1- (d)                | -          | -          | ≤%10              |  |
| 12 Dışardan sağlanan hizmet giderleri                                                                                 | Md.26/1                     | 0,54       | 0,63       | ≤%2,5             |  |

(\*) Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 22.maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi uyarınca KOBİ şartlarını taşıyan girişim şirketlerine yapılan yatırımların tutarı aktif toplamının %5'ini geçtiğinden, %51 oranındaki portföy sınırlaması %35 olarak uygulanmaktadır.