

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na

1) Görüş

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Dikkat Çeken Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değeri	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında duran varlıklar içerisinde muhasebeleştiği 7.515.856.268 TL tutarında gerçeğe uygun değer fark kar/zarara yansıtılan finansal yatırımı bulunmaktadır. Finansal yatırımlar yurt içi ve yurtdışında gelişme potansiyeli bulunan şirketlerden oluşmaktadır. Finansal tablolardaki finansal yatırımlar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 2 ve 4'de detaylı olarak açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %98'ini Şirket'in finansal yatırımlarının oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi nedeniyle finansal yatırımlar denetimimiz için önemli bir konudur.	Finansal yatırımların denetim prosedürlerini tasarlarken, finansal varlıkların mevcut olup olmadığı destekleyici belgeler ve karşı taraftan alınan bilgiler ile kontrol edilmiştir. Finansal varlıkların değerlemelerine ilişkin aritmetik kontroller yapılmış olup, borsada işlem gören payların değerlendirme tutarlarının Borsa İstanbul bülteni ile mutabakatı sağlanmıştır. Halka açık olmayan paylarla alakalı mali tablolar temin edilmiş, gerçeğe uygun değerindeki muhtemel değişimler incelenmiştir. Gerçekleştirdiğimiz denetim prosedürleri sonucunda finansal yatırımların gerçeğe uygun değerinin makul olduğu görülmüştür.

1) Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 14 Şubat 2023 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

2) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, yürütülmesinden ve gözetiminden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 6 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yunus Can ÇARPATAN'dır.

İstanbul, 6 Mart 2024

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)

Yunus Can ÇARPATAN

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-60
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-23
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24-32
NOT 5 BORÇLANMALAR.....	33
NOT 6 TİCARİ BORÇLAR	33
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	35
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	35
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	35
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	36
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	37-38
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	38-41
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39-40
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	43
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	43
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	44-47
NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48-52
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52-56
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57-58
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	59
NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	59-60
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	60

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-20	38.228	1.807.440
Finansal yatırımlar	4-20	115.871.156	125.468.645
Diğer alacaklar		18.545.352	549.770.733
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-20	17.452.090	544.811.905
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.093.262	4.958.828
Peşin ödenmiş giderler	8	248.219	131.476
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		248.219	131.476
Diğer dönen varlıklar	9	1.499.030	396.507
Toplam dönen varlıklar		136.201.985	677.574.801
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	4	7.515.856.268	6.407.197.950
Diğer alacaklar		4.098.900	16.147.327
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7-20	4.098.900	16.147.327
Kullanım hakkı varlıkları	11	179.749	493.465
Maddi duran varlıklar	10	593.190	874.199
Toplam duran varlıklar		7.520.728.107	6.424.712.941
TOPLAM VARLIKLAR		7.656.930.092	7.102.287.742

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		898.257.429	1.088.695.582
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		898.257.429	1.088.695.582
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5-20	240.857	488.786
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5-20	898.016.572	1.088.206.796
Ticari borçlar		917.522	683.623
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	917.522	683.623
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	1.363.162	1.287.904
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	-	5.811.638
Karşılıklar		147.510	134.959
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	147.510	134.959
Diğer borçlar		179.567.209	89.520.255
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7-20	89.319.927	34.745.659
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	90.247.282	54.774.596
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.080.252.832	1.186.133.961
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar		-	329.925
İlişkili taraflara uzun vadeli borçlanmalar		-	329.925
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5-20	-	329.925
Diğer borçlar		75.658.171	401.852.432
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7-20	62.206.582	221.713.076
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	13.451.589	180.139.356
Uzun vadeli karşılıklar		906.625	496.072
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	906.625	496.072
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	197.662.131	224.700.518
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		274.226.927	627.378.947
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.302.450.333	5.288.774.834
Ödenmiş sermaye	13	240.000.000	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları	13	503.783.474	503.783.474
Geri alınmış paylar	13	(119.332.528)	(106.859)
Paylara ilişkin primler	13	166.145.809	166.145.809
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		34.630	32.721
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	13	34.630	32.721
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	267.205.577	130.004.338
Geçmiş yıllar karları	13	4.121.400.628	2.218.054.884
Net dönem karı		1.123.212.743	2.030.860.467
TOPLAM KAYNAKLAR		7.656.930.092	7.102.287.742

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat	14-2.1	3.426.511.273	3.547.464.702
Satışların Maliyeti (-)	14	(2.434.913)	(21.448.801)
BRÜT KAR		3.424.076.360	3.526.015.901
Genel yönetim giderleri (-)	15	(46.548.464)	(40.752.103)
Pazarlama giderleri (-)	15	(1.594.495)	(1.684.832)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16-2.1	22.472.462	17.044.847
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(9.056.571)	(6.327.898)
ESAS FAALİYET KARI		3.389.349.292	3.494.295.915
Finansman gelirleri	17	17.207.903	70.340.982
Finansman giderleri (-)	17	(180.088.106)	(95.196.999)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		(2.041.964.663)	(1.274.153.481)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.184.504.426	2.195.286.417
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi gideri	19	-	(5.833.863)
Ertelenmiş vergi gideri	19	(61.291.683)	(158.592.087)
DÖNEM NET KARI		1.123.212.743	2.030.860.467
Pay başına kazanç	23	4,6801	8,4619
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		2.546	(10.618)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(637)	2.124
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.909	(8.494)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.123.214.652	2.030.851.973
Pay başına toplam kapsamlı gelir	23	4,6801	8,4619

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar toplamı
						Tamamlanmış fayda yeniden ölçüm kazançları		Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		96.000.000	373.981.736	(72.627)	206.539.228	41.215	129.970.106	2.347.943.695	-	3.154.403.353
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	2.030.860.467	2.030.860.467
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	-	(8.494)	-	-	-	(8.494)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(8.494)	-	-	2.030.860.467	2.030.851.973
Sermaye Artırımı		144.000.000	129.801.738	-	(40.393.419)	-	-	(233.408.319)	-	-
Payların geri alım işlemleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	91.005.449	-	-	(91.005.449)	(91.005.449)	-	(91.005.449)
Geri alınan payların satış işlemleri		-	-	(91.039.681)	-	-	91.039.681	194.524.957	-	194.524.957
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	503.783.474	(106.859)	166.145.809	32.721	130.004.338	2.218.054.884	2.030.860.467	5.288.774.834
Cari Dönem										
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	240.000.000	503.783.474	(106.859)	166.145.809	32.721	130.004.338	2.218.054.884	2.030.860.467	5.288.774.834
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	1.123.212.743	1.123.212.743
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	1.909	-	-	-	1.909
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	1.909	-	-	1.123.212.743	1.123.214.652
Transferler		-	-	-	-	-	17.975.570	2.012.884.897	(2.030.860.467)	-
Payların geri alım işlemleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(124.094.344)	-	-	124.094.344	(124.094.344)	-	(124.094.344)
Geri alınan payların satış işlemleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	4.868.675	-	-	(4.868.675)	14.555.191	-	14.555.191
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	240.000.000	503.783.474	(119.332.528)	166.145.809	34.630	267.205.577	4.121.400.628	1.123.212.743	6.302.450.333

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot referansları	(142.938.587)	572.800.988
Dönem Karı			
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı</i>		<i>1.123.212.743</i>	<i>2.030.860.467</i>
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(418.007.879)	(545.806.497)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	594.123	906.681
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		659.134	287.081
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	<i>659.134</i>	<i>287.081</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		180.022.356	26.185.716
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>-</i>	<i>(68.855.236)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>180.022.356</i>	<i>95.040.952</i>
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(31.046.638)	39.380.205
<i>İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(31.046.638)</i>	<i>39.380.205</i>
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	61.291.683	164.425.950
Parasal kayıp kazanç		(629.528.537)	(776.992.130)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(842.331.813)	(979.552.943)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(803.472.569)	(1.279.330.492)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.916.230	(2.904.161)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>1.916.230</i>	<i>(2.904.161)</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(139.731)	4.956.719
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		502.634	178.913
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		<i>-</i>	<i>(71.322)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>502.634</i>	<i>250.235</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		581.538	354.617
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(42.986.663)	298.212.043
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(4.117.232)</i>	<i>155.643.741</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(38.869.431)</i>	<i>142.568.302</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		1.266.748	(1.020.582)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(5.811.638)	67.299.961
Alınan Faiz		-	68.855.236
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)	19	(5.811.638)	(1.555.275)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		194.475.149	(1.174.813.667)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	12.462.188
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		4.302.621	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(349.213.124)	(702.277.681)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(22.590)	13.348
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(22.590)	13.348
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		539.408.242	(485.011.522)
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		539.408.242	(485.011.522)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(52.595.262)	603.797.825
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(124.094.344)	(91.005.449)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		(124.094.344)	(91.005.449)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.555.191	194.524.957
<i>İşletmenin Aldığı Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		14.555.191	194.524.957
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.180.000.000	612.455.900
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		1.180.000.000	612.455.900
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(942.455.900)	(16.702.000)
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		(942.455.900)	(16.702.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(585.956)	(437.503)
Ödenen Faiz		(180.014.253)	(95.038.080)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE			
NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.058.700)	1.785.146
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(1.058.700)	1.785.146
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(710.512)	(38.050)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.807.440	60.344
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	38.228	1.807.440

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 240.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Erhan Topaç'tır.

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

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2022: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,42'si (31 Aralık 2022: %18,43) fiili olarak Borsa İstanbul'da (BIST) dolaşımdadır. Şirket 16 Eylül 2014 tarihinden sonra Yakın İzleme Pazarında "GYHOL" koduyla işlem görmeye devam etmiştir. 8 Aralık 2016 tarih ve 388 sayılı Yönetim Kurulu Kararına göre Şirket'in BİAŞ Komisyon Yönergesinin ilgili maddeleri kapsamında Borsa İstanbul A.Ş Yakın İzleme Pazarından, Ana Pazara geçiş yapabilmesine ilişkin Borsa İstanbul A.Ş ye başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Bu başvuru Borsa İcra Kurulu'nun 6 Mart 2017 tarihli toplantısında olumlu karşılanmış olup Şirket'in paylarının 8 Mart 2017 tarihinden itibaren Ana Pazar'da B Grubunda sürekli işlem görmesine izin verilmiştir. 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Şirket'in Borsa İstanbul'daki işlem kodu "INVEO" olarak değiştirilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2022: 23 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk beyanı

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ne uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulamasına son vermiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

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

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29’un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye’de Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi (“TÜFE”) baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

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

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,0000	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,6477	156%
31 Aralık 2021	686,95	2,7067	74%

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar (devamı)

Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı’na göre yatırım işletmesi

- (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden,
- (b) Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt eden ve
- (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esası üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

İşletme, yukarıdaki tanımı 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.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi (devamı)

İlgili düzeltmenin etkileri aşağıdaki şekildedir:

	Daha önceden raporlanan 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Enflasyon Muhasebesi düzeltilmesi 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Daha önceden raporlanan yeniden düzenlenmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Sınıflama 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	98.657.439	127.449.153	226.106.592	3.321.358.110	3.547.464.702
Satışların Maliyeti (-)	(13.017.188)	(8.431.613)	(21.448.801)	-	(21.448.801)
BRÜT KAR	85.640.251	119.017.540	204.657.791	3.321.358.110	3.526.015.901
Genel yönetim giderleri (-)	(21.757.610)	(18.994.493)	(40.752.103)	-	(40.752.103)
Pazarlama giderleri (-)	(825.823)	(859.009)	(1.684.832)	-	(1.684.832)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.035.138.375	1.303.264.582	3.338.402.957	(3.321.358.110)	17.044.847
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(13.604.167)	7.276.269	(6.327.898)	-	(6.327.898)
ESAS FAALİYET KARI	2.084.591.026	1.409.704.889	3.494.295.915	-	3.494.295.915
Finansman gelirleri	42.398.204	27.942.778	70.340.982	-	70.340.982
Finansman giderleri (-)	(55.739.262)	(39.457.737)	(95.196.999)	-	(95.196.999)
Net parasal pozisyon kayıpları	-	(1.274.153.481)	(1.274.153.481)	-	(1.274.153.481)
Dönem net karı	2.071.249.968	124.036.449	2.195.286.417	-	2.195.286.417
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gelir/(gideri)	(3.540.547)	(2.293.316)	(5.833.863)	-	(5.833.863)
Erteleilmiş vergi gelir/(gideri)	(96.248.879)	(62.343.208)	(158.592.087)	-	(158.592.087)
DÖNEM NET KARI	1.971.460.542	59.399.925	2.030.860.467	-	2.030.860.467
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.971.455.387	59.399.925	2.030.851.973	-	2.030.851.973

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mart 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarında değişiklikler (devamı)

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin (“KHK”) 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde 15 Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır. 2019 TFRS Taksonomisi 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenerek 2022 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır ve Şirket finansal tablolarını 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, 31 Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi; Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Bu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde herhangi bir önemli etkisi olmamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarında değişiklikler (devamı)

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

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

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması: Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri: TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kiralama işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler: TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGG'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat ve maliyetin tanınması

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

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

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

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

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

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

Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri

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

Şirket’in satış gelirleri içinde özsermaye araçlarının satışı ile faiz getirili menkul kıymetlerin satışlarından kaynaklanan tutarlar yer almaktadır. Buna ilişkin alış veya taşınmış maliyetler (finansal varlığın iskonto edilmiş maliyeti) ise “Satışların Maliyeti” hesabında gösterilmektedir. Devlet iç borçlanma senetlerinden, Takas Bank Para Piyasası’ndan, mevduattan alınan faizler ise “Faiz Gelirleri” içinde gösterilmektedir.

Portföyde bulunan alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin dönem sonu değerlemelerinden doğan farklar “Esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)” kalemlerinde gösterilmektedir. Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dâhil olmak üzere tahakkuk esası geçerli olmaktadır.

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

Maddi duran varlıklar

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

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

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	3-6 Yıl

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” ve “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim Tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket’te “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan “Gerçekleşmemiş kar ve zararlar” ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar (devamı)

Ticari alacaklar, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Ticari alacaklar sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır. Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo işlemlerinden sağlanan fonlara kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Kasadaki nakit TL ve bankalardaki mevduatın nominal ve kayıtlı değerleri makul değeri olduğu kabul edilir. Bankalarda vadeli mevduat cari hesap şeklinde olabildiği gibi, getiri amaçlı yatırım portföyünün bir parçası olarak vadeli mevduat şeklinde olabilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetlerin (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmı gelir tablosunda “satış gelirleri” hesabı içerisine sınıflandırılır.

Ticari Alacaklar/Borçlar

Ticari Alacaklar hesabında değişik nedenlerle kısa süreli de olsa Şirket’in lehine doğan alacaklar izlenmektedir. Bunlar ticari işletmelerde olduğu gibi mal ve hizmet satışından ziyade, menkul kıymet alım satımı sırasında geçici olarak doğan komisyon veya menkul kıymet bedelinden doğan alacaklardır. Çok kısa vadeli oldukları için gerçeğe uygun değerleri, kayıtlı değerleri ile aynı olduğu kabul edilmektedir.

Ticari Borçlar hesabında satıcı işletmelerden mal ve hizmet alımı nedeniyle doğan borçlar yer almaktadır. Bunlar çok kısa vadeli oldukları ve özünde bir finansman işlemi taşımadıkları için faize konu olmamakta, dolayısıyla faiz gider veya gelir reeskontuna tabi tutulmamaktadırlar.

Takas Bank Para Piyasası’na yapılan vadeli para satımlarından kaynaklanan alacaklar ile vadeli para alımlarından kaynaklanan borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak gelir ve gider reeskontuna tabi tutulmaları sonucunda bilançoda gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiş olmaktadır. Bunlar Şirket’in yatırım portföyünün bir parçası olduğu için Finansal yatırımlar kaleminde gösterilirler.

Finansal yükümlülükler

Şirket’in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, dönem kar/zararında muhasebeleştirilir. Kar/zararda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri

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

Borçlanma maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şirket’in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 18).

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Çalışanlara sağlanan faydalar/ Kıdem tazminatları

Tanımlanmış fayda planları

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar/ Kıdem tazminatları (devamı)

Tanımlanmış katkı planları

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

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

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

Nakit akım tablosu

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

Sermaye ve temettüleri

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

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

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

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	38.228	1.807.440
Vadesiz mevduatlar (*)	38.228	1.807.440
	38.228	1.807.440

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	97.464.032	112.989.852
Yatırım fonları (*)	13.847.107	12.478.793
Hisse senetleri	4.560.017	-
	115.871.156	125.468.645

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ (1)	% 84,87	6.377.175.272	% 84,87	5.197.435.050
Misyon Yatırım Bankası AŞ (2)	% 74,999	434.393.115	% 76,999	680.907.869
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (3)	% 85,00	326.341.075	% 85,00	240.602.505
Inveo Portföy Yönetimi AŞ (4)	% 100,00	105.440.277	% 100,00	62.421.538
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ (5)	% 100,00	54.788.691	% 100,00	56.481.804
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ (6)	% 5,50	49.176.749	% 5,50	47.184.205
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ (7)	% 20,50	47.211.408	% 20,50	47.211.411
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ (8)	% 100,00	41.898.065	% 100,00	31.303.666
ICHAIN Yatırım Holding AŞ (9)	% 100,00	28.837.261	% 100,00	16.477.292
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ (11)	% 55,00	24.046.037	% 55,00	6.132.011
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (10)	% 9,80	10.311.389	% 9,80	10.775.063
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ (18)	% 100,00	10.000.000	-	-
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ (14)	% 9,99	4.262.701	% 9,99	1.386.226
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ (15)	% 1,94	818.741	% 1,21	1.349.063
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ (16)	% 9,99	1.155.487	% 9,99	440.693
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (12)	-	-	% 0,45	3.648.842
Bodrum Girişimcilik AŞ (17)	-	-	% 10,00	329.546
Aposto Teknoloji ve Medya AŞ (13)	-	-	% 4,59	3.111.166
		7.515.856.268		6.407.197.950

(*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşlara ait nakit ve nakit benzerleri ve menkul kıymetlerin detayları Not 20’de verilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(1) Şirket’in 28 Ocak 2015 tarih ve 335 sayılı yönetim kurulu toplantısında Şirket’in yatırım ortaklığından yatırım holdinge dönüşümü raporuna rücu edilerek, finansal hizmetler, yenilenebilir enerji, tarım ve gıda sektöründeki şirket hisselerine yatırımlar yapılmasına karar verilmiştir. Şirket 8 Şubat 2016 tarih ve 368 sayılı yönetim kurulu kararı ile uyumlu olarak bu finansal varlıkları yatırım politikası çerçevesinde iktisap etmekte ve uzun vadeli bir yatırım olarak değerlendirme kararı almıştır. Şirket, dönüşüm sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasıyla ilgili finansal yatırımın piyasa fiyatını “Seviye 1” olarak kullanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili finansal yatırım, yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır.

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

Şirket, Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’nin 252.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin Erhan Topaç’a ait olan 54.991.547 TL nominal tutarlı paylarını vadeli ödemelerle birlikte toplam 225.465.344 TL bedel (pay başına 4,10 TL) ile satın alma konusunda Erhan Topaç ile anlaşmaya varmıştır. Söz konusu hisse alımına ilişkin olarak 3 Şubat 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 10 Mart 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Pay devri işlemleri 14 Mart 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, Şirket’in Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’deki pay oranı 14 Mart 2022 tarihi itibarıyla %84,87 olmuştur.

Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’nin 252.000.000 TL olan ödemiş sermayesi, tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanarak 327.600.000 TL’ye yükseltilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’nin sermayesi 327.600.000 TL’dir.

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

Söz konusu sermaye artırımına katılım sağlanması ve artırılan 177.400.000 TL sermayenin Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’yi kontrol eden hissedar olan Inveo Yatırım Holding AŞ’nin payına düşen ve mevcut durumda sermayenin %84,87’sine karşılık gelen 150.552.396 TL nominal değerli paya karşılık 301.104.769 TL Şirket tarafından sermaye avansı olarak erkenden ödenmiştir (Not 20).

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

Şirket, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'den 19.492.438 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 69.158.744 TL).

(2) 30 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in 300.000.000 TL sermaye ile kurulacak Yatırım Bankası'na %74,999 oranında ve 224.997.000 TL tutarında hissedar olunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda yatırım bankasının kuruluş iznini almak üzere 2 Temmuz 2021 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na başvuruda bulunulmuş olup, ilgili başvuru Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından 25 Eylül 2021 tarihinde onaylanmış ve Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Inveo Yatırım Bankası AŞ, 14 Aralık 2021 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve faaliyet izni alınması için çalışmalara başlanmıştır. 9 Haziran 2022 Tarihi itibarıyla faaliyet izni çalışmaları tamamlanmış olup, BDDK'ya başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru, 16 Aralık 2022 tarih ve 32.045 sayılı Resmi Gazete'de yer alan BDDK'nın 15 Aralık 2022 tarih ve 10.437 sayılı kararı ile olumlu karşılanarak, Inveo Yatırım Bankası AŞ'ye faaliyet izni verilmiştir.

Bankacılık faaliyetlerine başlamadan önce Inveo Yatırım Bankası AŞ'nin sermaye yapısının daha da güçlendirilmesini teminen Inveo Yatırım Bankası AŞ Yönetim Kurulu tarafından, Şirket sermayesinin 200.000.000 TL artırılarak, 300.000.000 TL'den 500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden, sermaye artırımı sürecinin tamamlanması ilişkin gerekli onaylar alınmış ve akabinde Inveo Yatırım Bankası AŞ'nin 16 Kasım 2022 tarihinde Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı yapılmıştır. Söz konusu Genel Kurul 18 Kasım 2022 tarihinde Ticaret Sicilde tescil edilmiş olup, Şirket sermayesi 500.000.000 TL'ye ulaşmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 20 Aralık 2022 tarihli kararına istinaden Şirket'in una sahip olduğu Inveo Yatırım Bankası AŞ'deki paylarının %1'ine tekabül eden 5.000.000 adet paya karşılık toplam 5.000.000 TL nominal değerdeki payların 5.000.000 TL bedel ile Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ 'ye devredilmesine karar verilmiştir. İlgili devir sonucunda Şirket'in Inveo Yatırım Bankası AŞ üzerindeki pay oranı %76,999 olmuştur.

Şirket, Papara Elektronik Para AŞ (“Papara”) ve Inveo Yatırım Bankası A.Ş 'nin diğer ortakları arasında gerçekleştirilen görüşmeler neticesinde Papara'nın %10'un altında bir ortaklık payı ile Inveo Yatırım Bankası AŞ'nin hissedarı haline gelmesinin planlandığı pay iştirak sözleşmesi 20 Aralık 2022 tarihinde akdedilmiştir. İlgili sözleşmeye göre 55.493.834 TL nominal değerli paylar, Papara tarafından emisyon primi dahil 166.677.000 TL bedel ile sermaye artırımına iştirak yoluyla edinilecek ve bu işlem sonunda Papara'nın Inveo Yatırım Bankası AŞ'deki sahiplik oranı %9,99 oranında gerçekleşecektir. Söz konusu pay ihracı, gerekli onaylar alınıp sermaye artırım süreci tamamlandığında Inveo Yatırım Bankası AŞ'nin ödenmiş sermayesi 555.493.834 TL'ye ulaşacak olup Şirket'in Inveo Yatırım Bankası AŞ üzerindeki pay oranı %69,31 olacaktır.

Inveo Yatırım Bankası AŞ'nin 21 Aralık 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla unvanının Misyon Yatırım Bankası AŞ olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. İlgili karara istinaden BDDK'dan gerekli tüm onaylar alınmıştır. İlgili unvan değişikliği 26 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir.

Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, Lisans değerlendirme yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(3) 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu’nda Şirket’in 65.000.000 TL sermaye ile kurulacak Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ’ye %85,00 oranında ve 55.250.000 TL tutarında hissedar olunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ’nin kuruluş iznini almak üzere 18 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu 'na başvuruda bulunulmuş olup, ilgili başvuru Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 24 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ, 25 Nisan 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

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

Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, Net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(4) Inveo Portföy Yönetimi AŞ’nin 5.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesi içerisindeki Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’nin %99,997 payı ve diğer ortaklarda bulunan %0,002666 oranındaki pay Sermaye Piyasası Kurulu’ndan alınan izin ile 4 Şubat 2020 tarihinde Inveo Yatırım Holding A.Ş ’ye devir olmuştur. Şirket’in 12 Nisan 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı olağan genel kurul toplantısında ticari unvanının “Inveo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi” olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. İlgili unvan değişikliği 22 Nisan 2021 tarihli 10315 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir. Inveo Portföy Yönetimi AŞ ’nin 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 6.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.500.000 TL artırılarak 7.500.000 TL’ye çıkarılmasına ilişkin gerekli izin verilmesi talebiyle 29 Mart 2022 tarihinde 174 sayılı yazı ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 13 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, sermaye artırımını 25 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket’in 2 Haziran 2023 tarihli Yönetim Kurulunda, bağlı ortaklığı Inveo Portföy Yönetimi AŞ’nin 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL’ye çıkarılması akabinde artırılabilecek kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 29.741.645 TL olan çıkarılmış sermayesinin 30.000.000 TL’ye çıkarılmasına ilişkin gerekli izin verilmesi talebiyle 2 Haziran 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 8 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, Inveo Portföy Yönetimi AŞ’nin sermaye artışı 21 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil’de tescil edilmiştir.

Inveo Portföy Yönetimi AŞ’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

Şirket, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde Inveo Portföy Yönetimi AŞ’den temettü geliri elde etmemiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 2.500.000 TL).

(5) Şirket’in Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ üzerinden dolaylı sahip olmuş olduğu iştiraki olan Beta Investments AD, 19 Mart 2021 tarihi itibarıyla unvanını Finveo JSC olarak güncellemiştir. Finveo JSC ’nin sermaye artışında kullanılmak üzere 25 Mart 2021 tarihinde alınmış olan yönetim kurulu kararı doğrultusunda 5.670.665 TL tutarında sermaye avansı Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ’ye ödenmiştir. Söz konusu sermaye avansı Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ’nin sermaye artışında kullanılmış olup, ilgili sermaye artışı 8 Haziran 2021 tarihli 10344 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir.

Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, Net aktif değeri yöntemleri kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(6) Şirket’in 24 Şubat 2021 tarihinde almış olduğu karara istinaden Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ (“Detay Danışmanlık”) ’ye 10.200.774 TL yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım sonucunda Şirket, Detay Danışmanlık ’in %5,50 oranında hissesine sahip olmuştur.

Detay Danışmanlık ’in 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak, bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

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

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

BV Teknoloji’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, geçmiş işlemler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

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

Şirket’in Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ üzerinden dolaylı sahip olmuş olduğu iştiraki olan Finveo LTD’nin sermaye artışında kullanılmak üzere 9.200.000 TL tutarında sermaye avansı Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ’ye ödenmiştir. Söz konusu sermaye avansı Finveo LTD’nin sermaye artışında kullanılmış olup, sermaye artışı 28 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ’nin (“Inveo Alfa”) 24 Şubat 2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında, Inveo Alfa’nın 5.132.646 TL olan ödenmiş sermayesinin tamamı Şirket tarafından ödenmiş 22.900.000 TL’lik sermaye avansından olmak üzere, iç kaynaklardan karşılanarak, 28.032.646 TL’ye çıkartılmasında karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artışı 6 Mart 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil’de tescil edilmiştir.

(9) 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu’nda Şirket’in 10.000.000 TL sermaye ile kripto varlık ve merkeziyetsiz finans alanında yakın gelecekte ortaya çıkabilecek fırsatları değerlendirmek amacıyla 10.000.000 TL kuruluş sermayeli bir şirket kurulmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda ICHAIN Yatırım Holding Anonim Şirketi’nin kuruluş işlemleri tamamlanmış olup, 22 Nisan 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Şirket Yönetim Kurulu 13 Eylül 2021 tarihli toplantısında 25.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ödenmek suretiyle 12.878.790 TL tutarında arttırılarak 37.878.790 TL’ye çıkartılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 28 Eylül 2021 tarihinde karara ilişkin ihraç belgesinin onaylanması talebiyle Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunulmuştur. İhraç belgesinin onaylanmasına ilişkin talep Sermaye Piyasası Kurulu’nun 21 Ekim 2021 tarih 54/1559 sayılı kararı ile olumlu bulunmuştur. Kurul düzenlemeleri uyarınca yerine getirilmesi gereken yükümlülüklerin yerine getirildiğine ilişkin başvuru 4 Kasım 2021 tarihinde yapılmış ve bu başvuru 10 Kasım 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanarak, 18 Kasım 2021 tarihinde sermaye artırımı işlemi İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü nezdinde tescil edilmiştir. Şirket ilgili sermaye artışına katılmamış olup, Hıvc üzerindeki doğrudan sahipliği %9,80 olmuştur.

Hıvc’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

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

Şirket Yönetim Kurulu’nun 21 Aralık 2023 tarihli kararına istinaden sermayesinin %55’ine sahip olduğu Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret AŞ (“Novel Scala”)’nin 100.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 105.000 TL’ye yükseltilmesine karar verilmiş olup, Şirket tarafından Novel Scala’nın sermaye artırımına katılım sağlanmamasına, rüçhan hakkından koşulsuz ve gayri kabili rücu olarak feragat edilmesine karar verilmiştir. İlgili karar sonrası Şirket’in Novel Scala üzerindeki sahipliği %52,3 olmuştur.

Novel Scala’nın 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

Şirket, 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde Novel Scala’dan temettü geliri 128.149 TL temettü geliri elde etmiştir. (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 1.434.695 TL).

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

Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ’nin 30.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin, 40.000.000 TL nakit sermaye artırımı yapılması yoluyla, %133,3 oranında arttırılarak 70.000.000 TL’ye arttırılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden Şirket söz konusu sermaye artırımına 180.001 TL olarak katılmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu’nun 6 Eylül 2023 tarihli kararına istinaden Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ’nin sermayesinin %0,45’ini temsil eden, her biri 1 TL nominal değerde 315.000 adet A Grubu hissesi, her biri 1 TL nominal değerde B Grubu 600.000 adet hisse karşılığında devir edilmiştir. İlgili transferden sonra söz konusu hisseler bilanço tarihi itibarıyla “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlar” olarak sınıflandırılmıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(13) Şirket’in 3 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden sermayesinin %4,59’una sahip olduğu Aposto Teknoloji ve Medya AŞ’deki paylarının tamamını 1.888.154 TL bedel ile Şirket’in %85’ine sahip olduğu Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ’ye devredilmesine karar verilmiştir.

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

Devexperts Teknoloji’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(15) Şirket, 26 Ocak 2017 tarih ve 393 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile yeni kurulacak olan Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ’nin (“Albila”) toplam sermayesinin %3’üne denk gelen paylarına 257.143 TL bedel karşılığında iştirak edilmesine karar vermiştir. Bu kapsamda iştirake hisse alımı için 77.143 TL avans şeklinde ödeme yapılmış ve iştirakin sermayesinin tescili gerçekleştirilmiştir. Albila, serum üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Şirket, 22 Mart 2018 tarihinde gerçekleştirilen sermaye artırımına katılarak 138.231,5 TL bedel karşılığı 504.573 adet B grubu pay edinmiş ve Şirketteki toplam pay 513.640 adede (B grubu) ulaşmış, iştirak oranı da %2,57 olmuştur. Albila’nın 28 Haziran 2021, 12 Ocak 2022 ve 17 Kasım 2022 tarihlerinde gerçekleşen olağan ve olağan dışı genel kurullarında alınan sermaye artırım kararlarına Şirket katılmamıştır. 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket’in Albila sahipliği %1,21 (31 Aralık 2021: %1,94) olmuştur.

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

Devexperts Bilgi’nin 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(17) Şirket’in sermayesinin %10’una sahip olduğu Bodrum Girişimcilik AŞ’deki paylarının tamamı olan 200.000 adet pay 4 Nisan 2023 tarihinde 200.000 TL bedel ile Sayın Serdar Yeşiltaş’a devredilmiştir.

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

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

(19) Şirket’in 9 Ocak 2023 tarihli Yönetim Kurulunda, %100’üne sahip olacağı, 20.000.000 TL sermayeli bir kurumsal kiralama hizmeti şirketi kurulmasına; nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin 1/4’ünün şirketin tescilinden önce ödenmesine, nakden taahhüt edilen payların geri kalan kısmının ise şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenmesine karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden taahhüt edilen bedel olan 20.000.000 TL ödenmiş ve 12 Ocak 2023 tarihi itibarıyla Inveo Araç Kiralama Hizmetleri Anonim Şirketi, Ticaret Sicil’de tescil edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımların dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2023	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı/artırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Kısa vadeli finansal yatırımlara transferler	Parasal Kayıp/kazanc	31 Aralık 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	5.197.435.050	301.104.769	-	-	2.921.768.755	-	-	(2.043.133.302)	6.377.175.272
Misyon Yatırım Bankası AŞ	680.907.869	-	-	-	21.152.957	-	-	(267.667.711)	434.393.115
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	240.602.505	-	-	-	180.320.414	-	-	(94.581.844)	326.341.075
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	62.421.538	258.355	-	-	67.298.550	-	-	(24.538.166)	105.440.277
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	56.481.804	-	-	-	20.510.119	-	-	(22.203.232)	54.788.691
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	47.184.205	-	-	-	20.540.851	-	-	(18.548.307)	49.176.749
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık	47.211.411	-	-	-	18.559.002	-	-	(18.559.005)	47.211.408
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	31.303.666	22.900.000	-	-	-	-	-	(12.305.601)	41.898.065
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	20.000.000	-	-	8.837.261	-	-	-	28.837.261
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	6.132.011	-	-	-	20.324.545	-	-	(2.410.519)	24.046.037
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	10.775.063	-	-	-	3.772.048	-	-	(4.235.722)	10.311.389
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	16.477.292	-	-	-	-	-	-	(6.477.292)	10.000.000
Deveexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	1.386.226	-	-	-	3.421.406	-	-	(544.931)	4.262.701
Deveexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	440.693	-	-	-	888.032	-	-	(173.238)	1.155.487
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	1.349.063	-	-	-	-	-	-	(530.322)	818.741
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	3.648.842	4.950.000	-	(2.214.467)	-	(389.983)	(4.560.017)	(1.434.375)	-
Aposto Teknoloji ve Medya AŞ	3.111.166	-	-	(1.888.154)	-	-	-	(1.223.012)	-
Bodrum Girişimcilik AŞ	329.546	-	-	(200.000)	-	-	-	(129.546)	-
	6.407.197.950	349.213.124	-	(4.302.621)	3.287.393.940	(389.983)	(4.560.017)	(2.518.696.125)	7.515.856.268

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2022	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı/artırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Kısa vadeli finansal yatırımlara transferler	Parasal Kayıp/kazanç	31 Aralık 2022
Cedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	2.348.801.871	460.465.344	-	-	3.008.867.106	-	-	(620.699.271)	5.197.435.050
Misyon Yatırım Bankası AŞ	609.003.453	165.000.000	-	(5.000.000)	46.537.076	-	-	(134.632.660)	680.907.869
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	55.250.000	-	-	149.565.467	-	-	35.787.038	240.602.505
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	46.449.191	-	-	-	34.145.343	-	-	(18.172.996)	62.421.538
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	59.139.076	-	-	-	20.480.573	-	-	(23.137.845)	56.481.804
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık	16.240.309	575.000	10.807.336	-	18.570.028	-	-	1.018.738	47.211.411
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	31.919.328	-	-	-	27.753.143	-	-	(12.488.266)	47.184.205
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	18.582.713	-	-	-	19.991.340	-	-	(7.270.387)	31.303.666
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	-	10.000.000	-	-	-	-	-	6.477.292	16.477.292
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	10.475.752	-	-	-	4.397.893	-	-	(4.098.582)	10.775.063
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	10.463.839	-	-	-	-	(237.907)	-	(4.093.921)	6.132.011
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	3.321.549	180.001	-	-	1.330.236	-	-	(1.182.944)	3.648.842
Aposto Teknoloji ve Medya AŞ	2.429.009	-	-	-	1.632.494	-	-	(950.337)	3.111.166
Deveexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	16.766.760	-	-	-	-	(8.820.629)	-	(6.559.905)	1.386.226
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	2.216.101	-	-	-	-	-	-	(867.038)	1.349.063
Deveexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	5.412.267	-	-	-	-	(2.854.053)	-	(2.117.521)	440.693
Bodrum Girişimcilik AŞ	541.344	-	-	-	-	-	-	(211.798)	329.546
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	255.628	-	-	(94.442)	-	-	-	(161.186)	-
Hop Teknoloji AŞ	19.942.411	-	-	(7.367.746)	-	-	-	(12.574.665)	-
	3.201.960.601	691.470.345	10.807.336	(12.462.188)	3.333.270.699	(11.912.589)	-	(805.936.254)	6.407.197.950

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 BORÇLANMALAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tahvil ve bono ihracından borçlar (*)	898.015.092	1.088.206.796
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (**)	240.857	488.786
Kısa vadeli borçlanmalar	1.480	-
	898.257.429	1.088.695.582

(*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş bono detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYH12416	30.000.000	25 Ocak 2023	24 Ocak 2024	18,00%	Sabit
TRFGKYH42413	200.000.000	19 Nisan 2023	17 Nisan 2024	22,00%	Sabit
TRFGKYH92418	70.000.000	13 Eylül 2023	11 Eylül 2024	34,90%	Sabit
TRFGKYHA2414	100.000.000	15 Kasım 2023	13 Kasım 2024	40,00%	Sabit
TRFGKYHA2416	450.000.000	26 Aralık 2023	24 Aralık 2024	42,52%	Sabit

31 Aralık 2022

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYH92327	250.000.000	30 Eylül 2022	28 Eylül 2023	21,00	Sabit
TRFGKYHK2315	130.000.000	16 Kasım 2022	15 Kasım 2023	22,00	Sabit
TRFGKYH12325	118.000.000	26 Ocak 2022	25 Ocak 2023	18,00	Sabit
TRFGKYH12317	60.500.000	10 Ocak 2022	9 Ocak 2023	21,00	Sabit
TRFGKYH92319	50.000.000	13 Eylül 2022	13 Eylül 2023	18,00	Sabit
TRFGKYH72311	40.000.000	20 Temmuz 2022	19 Temmuz 2023	TL Ref	Değişken

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (**)	-	329.925
	-	329.925

(**) İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçların detayı Not 20’de verilmiştir.

NOT 6 TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	917.522	683.623
	917.522	683.623

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	17.452.090	544.811.905
Diğer alacaklar	1.093.262	4.958.828
	18.545.352	549.770.733
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	4.098.900	16.147.327
	4.098.900	16.147.327
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar (*)	90.247.282	54.774.596
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (20)	89.319.927	34.745.659
	179.567.209	89.520.255
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	62.206.582	221.713.076
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*)	13.451.589	180.139.356
	75.658.171	401.852.432

Şirket’in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 31 Aralık 2023 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranları kullanılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in söz konusu borçları için vade sonuna kadar oluşacak nakit çıkışları toplamı; ilişkili taraflara diğer borçlar için 157.500.000 TL ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar için 125.000.000 TL’dir.

(*) İlgili tutarlar 11 Ocak 2022 tarihinde alınan Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ payları için Hakkı Gedik’e ait olan borçlardan oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sigorta giderleri	248.219	131.476
	<u>248.219</u>	<u>131.476</u>

NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

<u>Diğer dönen varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Personelden alacaklar	668.715	274.271
Devreden KDV	830.315	122.236
	<u>1.499.030</u>	<u>396.507</u>

NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	975.094	501.654	1.476.748
Alımlar	-	22.590	22.590
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	975.094	524.244	1.499.338
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(325.032)	(277.517)	(602.549)
Dönem gideri	(195.019)	(108.580)	(303.599)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(520.051)	(386.097)	(906.148)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	455.043	138.147	593.190
<u>Maliyet değeri</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	975.094	523.497	1.498.591
Çıkışlar	-	(21.843)	(21.843)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	975.094	501.654	1.476.748
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(130.013)	(155.170)	(285.183)
Dönem gideri	(195.019)	(130.842)	(325.861)
Çıkışlar	-	8.495	8.495
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(325.032)	(277.517)	(602.549)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	650.062	224.137	874.199

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	1.125.643	437.013	1.562.656
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	72.682	(219.046)	(146.364)
Çıkışlar	-	(217.967)	(217.967)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	1.198.325	-	1.198.325
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(731.668)	(337.523)	(1.069.191)
Dönem gideri	(239.665)	(50.859)	(290.524)
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	(47.243)	170.415	123.172
Çıkışlar	-	217.967	217.967
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.018.576)	-	(1.018.576)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	179.749	-	179.749
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	2.311.927	1.040.972	3.352.899
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	(940.862)	(432.499)	(1.373.361)
Çıkışlar (-)	(245.423)	(171.460)	(416.883)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	1.125.642	437.013	1.562.655
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(1.131.323)	(262.092)	(1.393.415)
Dönem gideri	(225.129)	(355.691)	(580.820)
Çıkışlar	245.423	171.460	416.883
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	379.362	108.800	488.162
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(731.667)	(337.523)	(1.069.190)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri	393.975	99.490	493.465

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	797.699	347.995
Ödenecek vergi	552.893	903.066
Personele borçlar	12.570	36.843
	1.363.162	1.287.904
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	147.510	134.959
	147.510	134.959
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	906.625	496.072
	906.625	496.072

Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Enflasyon oranı	23,72%	9,50%
Faiz oranı	27,05%	12,70%
İskonto oranı	2,69%	2,92%

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dönem başı, 1 Ocak	496.072	224.733
Hizmet maliyeti	600.004	247.655
Faiz maliyeti	8.103	2.872
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	44.033	(10.618)
Parasal Kayıp / Kazanç	(241.587)	31.430
Dönem sonu, 31 Aralık	<u>906.625</u>	<u>496.072</u>

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dönem başı, 1 Ocak	134.959	45.090
Dönem içindeki karşılık gideri	65.605	54.457
Parasal Kayıp/Kazanç	(53.054)	35.412
Dönem sonu, 31 Aralık	<u>147.510</u>	<u>134.959</u>

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>Pay tutarı</u>	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>Pay tutarı</u>
Ortaklar				
Erhan Topaç	81,02	194.457.602	81,52	195.657.602
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,98	45.542.398	18,48	44.342.398
Toplam ödenmiş sermaye	<u>100,00</u>	<u>240.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>240.000.000</u>
Sermaye düzeltme farkları		503.783.474		503.783.474
Toplam ödenmiş sermaye	<u>100,00</u>	<u>743.783.474</u>	<u>0,00</u>	<u>743.783.474</u>

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklara ait olan halka açık payların dağıtılmasından sonraki ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	0,10	240.000	0,10	240.000
Erhan Topaç (B Grubu)	80,92	194.217.602	81,42	195.417.602
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,98	45.542.398	18,48	44.342.398
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları		503.783.474		503.783.474
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	743.783.474	100,00	743.783.474

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

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

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

Geri alınmış paylar

Şirket'in 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Inveo Yatırım Holding AŞ (INVEO) payları üzerinde başlatılan geri alım programı ile geri alıma konu edilebilecek azami pay sayısı 1.950.000 adet ve geri alım için ayrılacak fon ise 50.000.000 TL olarak belirlenmiş olup, geri alım işlemlerinin yürütülmesi konusunda Genel Müdürlüğe yetki verilmiştir. Yürütülen geri alım programı çerçevesinde, bilanço tarihi itibarıyla, 4.240.000 adet INVEO payı geri alımı için 119.332.528 TL fon kullanılmıştır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 119.332.528 TL ve 106.859 TL'dir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 119.332.528 TL ve 106.859 TL'dir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Paylara ilişkin primler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Paylara ilişkin primler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler	166.145.809	166.145.809
	166.145.809	166.145.809

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç tutarı 34.630 TL'dir (31 Aralık 2022: 32.721 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	32.721	41.215
Yıl içerisindeki değişim	1.909	(8.494)
Dönem sonu, 31 Aralık	34.630	32.721

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıllar karları

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

Birikmiş karlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları	4.113.805.373	2.208.176.327
Diğer kar yedekleri	7.595.255	9.878.557
	4.121.400.628	2.218.054.884

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıllar karları (devamı)

6102 sayılı Kanun’un 520’nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde 119.332.528 TL tutarında (31 Aralık 2022: 106.859 TL) geri alınan paylar için yedek akçe ayrılmıştır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geri alm işlemlerinden kaynaklanan yedekler	119.332.528	106.859
Yasal yedekler	147.873.049	129.897.479
	267.205.577	130.004.338

NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansal yatırımlar değer artışları, net (Not 4)	3.287.003.957	3.321.358.110
Temettü gelirleri	119.620.587	176.778.697
Faiz gelirleri	9.343.976	23.140.407
	3.415.968.520	3.521.277.214
Satışlar	10.542.753	26.187.488
	3.426.511.273	3.547.464.702
Satışlar	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Özel kesim tahvil ve bonolar	5.230.606	3.974.471
Hisse senetleri	2.857.472	22.213.017
Yatırım fonları	2.454.675	-
	10.542.753	26.187.488

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hasılat içerisindeki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hisse senetleri	(2.434.913)	(21.448.801)
	(2.434.913)	(21.448.801)

NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	(24.355.712)	(20.971.503)
Vergi, resim ve harç giderleri	(7.160.295)	(1.303.942)
Temsil ve ağırlama giderleri	(6.548.302)	(5.361.683)
Danışmanlık giderleri	(5.558.260)	(9.141.974)
Amortisman ve itfa giderleri	(594.123)	(906.681)
Diğer giderler	(2.331.772)	(3.066.320)
	(46.548.464)	(40.752.103)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hisse senedi komisyon giderleri	(1.407.312)	(1.117.315)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(187.183)	(131.403)
Reklam ve tanıtım giderleri	-	(436.114)
	(1.594.495)	(1.684.832)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Veri iletişim giderine ilişkin yansıtma gelirleri	8.646.879	9.207.550
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	7.724.506	5.328.142
Konusu kalmayan karşılıklar	4.763	-
Diğer gelirler	6.096.314	2.509.155
	22.472.462	17.044.847
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Veri iletişim giderleri	(5.356.052)	(6.132.929)
Karşılık giderleri	(237.313)	-
Diğer giderler	(3.463.206)	(194.969)
	(9.056.571)	(6.327.898)

NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	17.207.903	1.485.746
Faiz gelirleri	-	68.855.236
	17.207.903	70.340.982
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(180.022.356)	(95.040.952)
Kur farkı giderleri	(65.750)	(156.047)
	(180.088.106)	(95.196.999)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket tarafından verilen TRİ’ler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	111.728.500	184.095.049
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	111.728.500	184.095.049

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0’dır).

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

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

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

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı	-	5.833.863
Peşin ödenen vergiler	-	(22.225)
	-	-
	-	5.811.638

Şirket’in 2023 ve 2022 yılı hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	-	(5.833.863)
Ertelenmiş vergi gideri	(61.291.683)	(158.592.087)
	(61.291.683)	(164.425.950)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

Vergi gideri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar	1.184.504.426	2.195.286.418
Etkin vergi oranı	%25	%23
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(296.126.107)	(504.915.876)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(357.467.211)	(1.259.596.003)
İndirim ve istisnalar	1.412.814.760	2.216.960.249
Vergi oranı değişim etkisi	(35.820.726)	(54.792.110)
Parasal kayıp/kazanç	(784.692.399)	(562.082.210)
	<u>(61.291.683)</u>	<u>(164.425.950)</u>

Ertelenmiş vergi

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	48.015.092	83.183.247
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	906.625	496.072
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	61.108	299.521
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	147.510	134.959
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	72.215	(52.342)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(3.684.656.556)	(4.532.706.926)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(61.969.840)	68.855.236
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	<u>(3.697.423.846)</u>	<u>(4.379.790.233)</u>
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</u></i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	12.003.773	16.636.649
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	226.656	99.214
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	15.277	59.903
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	36.878	26.991
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	18.054	(10.468)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(194.470.309)	(227.741.759)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(15.492.460)	(13.771.048)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	<u>(197.662.131)</u>	<u>(224.700.518)</u>

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(224.700.518)	(108.606.227)
Dönem vergi gideri	(61.291.683)	(158.592.087)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(637)	2.124
Parasal kayıp/kazanç	88.330.707	42.495.672
Dönem sonu, 31 Aralık	<u>(197.662.131)</u>	<u>(224.700.518)</u>

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	745	1.277
	745	1.277
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin yönettiği fonlar	13.847.107	12.478.793
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ihraç ettiği tahviller	96.431.032	7.329.541
	110.278.139	19.808.334
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	155.471	-
Finveo JSC	259.196	348.701
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	-	496.139.116
Hop Teknoloji A.Ş.	10.000.000	16.988.375
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	-	28.505.715
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	7.000.000	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	25.000	-
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	109.202
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	12.423	11.577
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	-	2.709.219
	17.452.090	544.811.905
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	4.098.900	3.933.205
Hop Teknoloji A.Ş.	-	12.214.122
	4.098.900	16.147.327

(*) İlgili tutar Gedik Yatırım Menkul Değer AŞ'ye gönderilen sermaye avansından oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	54.599.267	-
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	22.246.252	-
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	12.428.952	-
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	44.225	-
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.231	34.745.659
	89.319.927	34.745.659
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	62.206.582	221.713.076
	62.206.582	221.713.076

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 240.857 TL (31 Aralık 2022: 488.786 TL) yükümlülüğün tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır. Uzun vadeli yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 329.925 TL).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 31 Aralık 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Finveo JSC	-	3.047.983	3.047.983
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	3.034.231	3.034.231
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.839.575	-	2.839.575
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	1.435.367	1.435.367
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	344.284	344.284
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	182.613	182.613
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	-	61	61
Ichain Yatırım Holding A.Ş.	-	334	334
Toplam	2.839.575	8.044.539	10.884.114

1 Ocak - 31 Aralık 2022	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Hop Teknoloji A.Ş.	-	19.031.959	19.031.959
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	14.009.039	-	14.009.039
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	8.238.646	4.334.141	12.572.787
Finveo JSC	-	2.983.462	2.983.462
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	1.354.131	1.354.131
Ichain Yatırım Holding A.Ş.	297.018	-	297.018
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	226.257	226.257
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	-	14.434	14.434
Toplam	22.544.703	27.944.384	50.489.087

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(16.987.448)	(184.955)	(848.863)	-	(18.021.266)
Toplam	(16.987.448)	(184.955)	(848.863)	-	(18.021.266)
1 Ocak - 31 Aralık 2022	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(997.868)	(872.429)	-	(1.870.297)
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	-	-	(9.196)	(9.196)
Toplam	-	(997.868)	(872.429)	(9.196)	(1.879.493)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	5.363.411	7.207.268
	5.363.411	7.207.268

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı dipnot 5 'te açıklanan finansman bonolarını da içeren borçlar, dipnot 3'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri, dipnot 4'te belirtilen kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 13'te açıklanan ödenmiş sermaye, geri alınmış paylar, paylara ilişkin primler, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve net dönem karını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası
Toplam borç	1.153.482.809	(240.857)	1.153.241.952	1.580.398.194	(488.786)	1.579.909.408
Eksi: Nakit ve Nakit benzerleri	(38.228)	-	(38.228)	(1.807.440)	-	(1.807.440)
Eksi: Kısa vadeli finansal yatırımlar	(115.871.156)	-	(115.871.156)	(125.468.645)	-	(125.468.645)
Eksi: Uzun vadeli finansal yatırımlar	(7.515.856.268)	-	(7.515.856.268)	(6.407.197.950)	-	(6.407.197.950)
Net borç/(varlık)	(6.478.282.843)	(240.857)	(6.478.523.700)	(4.954.075.841)	(488.786)	(4.954.564.627)
Özsermaye	6.302.450.333	61.108	6.302.511.441	5.288.774.834	(4.679)	5.288.770.155
Toplam yatırılan sermaye	(175.832.510)	(179.749)	(176.012.259)	334.698.993	(493.465)	334.205.528
Net borç-(varlık)/toplam yatırılan sermaye oranı (%)	3.684	134	3.681	(1.480)	99	(1.482)

Finansal risk yönetimi

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi

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

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	21.550.990	1.093.262	38.228	7.631.727.424
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.550.990	1.093.262	38.228	7.631.727.424
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	560.959.232	4.958.828	1.807.440	6.532.666.595
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	560.959.232	4.958.828	1.807.440	6.532.666.595
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

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

Şirket’in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımları sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
İhrac edilen bonolar	898.015.092	1.154.336.732	35.385.210	1.118.951.522	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	240.857	278.208	92.736	185.472	-
Ticari borçlar	917.522	917.522	917.522	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	179.567.209	179.567.209	179.567.209	-	-
Toplam	1.078.740.680	1.335.099.671	215.962.677	1.119.136.994	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
İhrac edilen bonolar	1.088.206.796	1.214.634.320	300.528.198	914.106.122	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	818.711	849.201	90.025	206.617	552.559
Ticari borçlar	683.623	683.623	683.623	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	89.520.255	89.520.255	89.520.255	-	-
Toplam	1.179.229.385	1.305.687.399	390.822.101	914.312.739	552.559

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır. Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Faiz riski yönetimi

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

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

		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli araçlar			
Finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	38.228	1.807.440
	Diğer alacaklar	22.644.252	565.918.060
Finansal yükümlülükler	İhrac edilen bonolar	898.016.572	1.088.206.796
	Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	240.857	488.786

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	38.228	38.228	1.807.440	1.807.440
Finansal varlıklar	7.631.727.424	7.631.727.424	6.532.666.595	6.532.666.595
Diğer alacaklar	22.644.252	22.644.252	565.918.060	565.918.060
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	898.016.572	898.016.572	1.088.206.796	1.088.206.796
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	240.857	240.857	488.786	488.786
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	-	329.925	329.925
Ticari borçlar	917.522	917.522	683.623	683.623
Diğer borçlar	255.225.380	255.225.380	491.372.687	491.372.687

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

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

31 Aralık 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
yanıtılan kısa vadeli finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	6.381.735.289	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	97.464.032	-	-
Yatırım Fonları	13.847.107	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
yanıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	951.686.652	186.994.344

31 Aralık 2022

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
yanıtılan kısa vadeli finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	5.201.083.892	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	112.989.852	-	-
Yatırım Fonları	12.478.793	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
yanıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	1.188.287.703	17.826.355

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 döneminde Şirket hisselerinin birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	1.123.212.743	2.030.860.467
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000
Pay başına kazanç	<u>4,6801</u>	<u>8,4619</u>
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	1.123.214.652	2.030.851.973
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000
Pay başına toplam kapsamlı gelir	<u>4,6801</u>	<u>8,4619</u>

(*) Bedelsiz sermaye artırımını ile ilgili TMS 33 gerekliliklerinden dolayı 1 Ocak-31 Aralık 2022 hesap dönemine ait pay başına kazanç tutarı yeniden hesaplanmıştır.

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

24.1 Bağımsız denetçi / Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde Şirket’in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı bağımsız denetim hizmeti için ödemiş olduğu tutar 62.000 TL + KDV’dir (1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022: 125.000 TL + KDV).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

24.2 Parasal Kayıp/Kazanç

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kullanım hakkı varlıkları	65.798	178.371
Maddi duran varlıklar	408.539	623.288
Özkaynak kalemleri enflasyon düzeltmesi	(2.084.270.349)	(767.858.854)
Kar veya zarar kalemlerinin endeksleme etkisi	4.428.099	(34.338.698)
Cari dönem düzeltme katsayısı endeksleme etkisi	37.403.250	(472.757.588)
Parasal kayıp/kazanç	(2.041.964.663)	(1.274.153.481)

NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket merkezinin bulunduğu binanın isim değişikliğine istinaden Şirket'in, "Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak Ofis Park İş Merkezi No :21 İç Kapı No :45 Kat: 10-11-12 Maltepe/ İstanbul" olan adresi "Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak Pasco Plaza No :21 İç Kapı No :45 Kat: 10-11-12 Maltepe/ İstanbul" olarak güncellenmiştir. Adres isim değişikliği 19 Şubat tarih ve 11025 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket, 5 Mart 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden %100 hissesine sahip olduğu finansal yatırımı olan olan Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye Şirket'in net işletme sermayesinde kullanılmak amacıyla, ileride yapılması planlanan sermaye artırımına konu edilmek üzere 2.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir.

.....