

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-38
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 4 TİCARİ BORÇLAR	14
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	14-20
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	21
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21-22
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	22
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	22-25
NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR.....	25-28
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	29
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	29
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	30
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	30
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31-33
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	33
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-35
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	36-37
NOT 22 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	38
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-17	12.673.825	51.936
Finansal yatırımlar	5-17	33.105.034	157.422.948
Diğer alacaklar		5.180.133	25.195.780
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	5.175.299	23.710.470
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	4.834	1.485.310
Peşin ödenmiş giderler		437.674	337.231
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		437.674	337.231
Diğer dönen varlıklar		3.142.866	2.036.587
Toplam dönen varlıklar		54.539.532	185.044.482
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	7.776.575.801	10.211.067.919
Diğer alacaklar		-	5.568.780
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	-	5.568.780
Kullanım hakkı varlıkları	9	685.564	372.755
Maddi duran varlıklar	7	514.935	805.909
Toplam duran varlıklar		7.777.776.300	10.217.815.363
TOPLAM VARLIKLAR		7.832.315.832	10.402.859.845

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		847.651.912	1.220.375.603
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		847.651.912	1.220.375.603
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	722.021	327.229
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6-17	846.929.891	1.220.048.374
Ticari borçlar		764.210	1.246.548
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	764.210	1.246.548
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.051.213	1.851.997
Karşılıklar		450.879	200.408
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	450.879	200.408
Diğer borçlar		74.470.924	243.960.623
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	48.656.423	121.350.358
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	25.814.501	122.610.265
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		925.389.138	1.467.635.179
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer borçlar		40.012.717	102.789.449
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	20.012.717	84.514.074
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	20.000.000	18.275.375
Uzun vadeli karşılıklar		1.013.750	1.231.744
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	1.013.750	1.231.744
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	189.184.415	268.620.970
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		230.210.882	372.642.163
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.676.715.812	8.562.582.503
Ödenmiş sermaye	11	1.000.000.000	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları	11	7.278.008	767.278.008
Geri alınmış paylar	11	(116.839.877)	(162.125.587)
Paylara ilişkin primler	11	225.697.459	225.697.459
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		165.380	56.106
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	11	165.380	56.106
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	317.719.998	363.005.708
Geçmiş yıllar karları	11	7.239.379.331	5.601.951.118
Net dönem (zararı)/karı		(1.996.684.487)	1.526.719.691
TOPLAM KAYNAKLAR		7.832.315.832	10.402.859.845

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları				
Hasılat	12	787.851.951	6.372.620.247	(598.190.360)	4.832.638.155
Satışların Maliyeti (-)	12	(147.969.790)	(6.427.470)	-	(2.524.651)
BRÜT KAR		639.882.161	6.366.192.777	(598.190.360)	4.830.113.504
Genel yönetim giderleri (-)	14	(52.243.658)	(53.492.473)	(24.131.792)	(22.547.913)
Pazarlama giderleri (-)	14	(1.630.827)	(1.600.576)	(673.191)	(609.145)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	6.526.161	31.617.730	(921.275)	12.679.271
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(14.277.534)	(9.323.763)	(473.128)	(2.825.619)
ESAS FAALİYET KARI		578.256.303	6.333.393.695	(624.389.746)	4.816.810.098
Finansman gelirleri	15	427.087	19.550.400	-	1.765.012
Finansman giderleri (-)	15	(251.576.963)	(216.995.066)	(85.026.272)	(52.603.805)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	22	(2.403.263.890)	(2.466.368.530)	(609.059.563)	(1.239.686.707)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		(2.076.157.463)	3.669.580.499	(1.318.475.581)	3.526.284.598
Vergi geliri/(gideri)					
Dönem vergi gideri	10	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	10	79.472.976	(233.619.247)	9.739.908	(266.214.554)
DÖNEM NET (ZARAR) / KARI		(1.996.684.487)	3.435.961.252	(1.308.735.673)	3.260.070.044
Dönem net karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		(1.996.684.487)	3.435.961.252	(1.308.735.673)	3.260.070.044
Pay başına (kayıp)/kazanç	18	(1,9967)	14,3165	(1,3087)	13,5836
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		145.695	36.183	-	(2)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(36.421)	(8.594)	-	(1.359)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		109.274	27.589	-	(1.361)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(1.996.575.213)	3.435.988.841	(1.308.735.673)	3.260.068.683
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana ortaklık payları		(1.996.575.213)	3.435.988.841	(1.308.735.673)	3.260.068.683
Pay başına kapsamlı (gider)/gelir	18	(1,9966)	14,3166	(1,3087)	13,5836

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
									Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	767.278.011	(145.179)	225.697.458	44.455	176.603.632	3.026.835.196	2.748.357.862	7.184.671.435	-	7.184.671.435	
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	3.435.961.252	3.435.961.252	-	3.435.961.252	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	27.589	-	-	-	27.589	-	27.589	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	27.589	-	-	3.435.961.252	3.435.988.841	-	3.435.988.841	
Transferler		-	-	-	-	-	24.421.671	2.723.936.191	(2.748.357.862)	-	-	-	
Payların geri alınışları nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(168.595.004)	-	-	168.595.004	(168.595.004)	-	(168.595.004)	-	(168.595.004)	
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	767.278.011	(168.740.183)	225.697.458	72.044	369.620.307	5.582.176.383	3.435.961.252	10.452.065.272	-	10.452.065.272	
Cari Dönem													
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	767.278.008	(162.125.587)	225.697.459	56.106	363.005.708	5.601.951.118	1.526.719.691	8.562.582.503	-	8.562.582.503	
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	-	(1.996.684.487)	(1.996.684.487)	-	(1.996.684.487)	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	109.274	-	-	-	109.274	-	109.274	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	109.274	-	-	(1.996.684.487)	(1.996.575.213)	-	(1.996.575.213)	
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.526.719.691	(1.526.719.691)	-	-	-	
Sermaye arttırımı		760.000.000	(760.000.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Payların geri alınışları nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	45.285.710	-	-	(45.285.710)	110.708.522	-	110.708.522	-	110.708.522	
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	1.000.000.000	7.278.008	(116.839.877)	225.697.459	165.380	317.719.998	7.239.379.331	(1.996.684.487)	6.676.715.812	-	6.676.715.812	

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Eylül	30 Eylül
	Dipnot	2024	2023
	referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		604.278.119	72.167.174
Dönem (zararı)/karı			
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem (zararı)/karı</i>		<i>(1.996.684.487)</i>	<i>3.435.961.252</i>
<i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı</i>			
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(93.887.438)	(2.329.146.722)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-9	973.263	804.678
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		462.670	527.446
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	<i>462.670</i>	<i>527.446</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		251.556.231	216.907.783
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	<i>251.556.231</i>	<i>216.907.783</i>
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(193.118.483)	(1.017.595.972)
<i>İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun</i>			
<i>Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(193.118.483)</i>	<i>(1.017.595.972)</i>
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	(79.472.976)	233.619.247
Parasal kayıp kazanç		(74.288.143)	(1.763.409.904)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.078.988.549	(1.207.812.574)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		2.219.732.676	(1.184.253.700)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki			
<i>Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>1.088.428</i>	<i>1.777.562</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>1.088.428</i>	<i>1.777.562</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(154.947)	(262.471)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(153.312)	323.907
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(153.312)</i>	<i>323.907</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
<i>Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>688.051</i>	<i>1.123.208</i>
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(140.741.739)	(21.489.192)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(82.857.369)</i>	<i>6.597.522</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(57.884.370)</i>	<i>(28.086.714)</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen			
<i>Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(1.470.608)</i>	<i>(5.031.888)</i>
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(11.583.376)	(100.998.044)
Ödenen Temettüleri			
Alınan Temettüleri		615.861.495	173.165.218

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(270.136.324)	217.039.536
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		147.969.790	6.427.470
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıktıları		(442.210.065)	(521.672.007)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		24.103.951	732.284.073
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		<i>24.103.951</i>	<i>732.284.073</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(321.506.198)	(238.378.419)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıktıları		-	(168.595.004)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>		-	<i>(168.595.004)</i>
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		110.708.522	-
<i>Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		<i>110.708.522</i>	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		120.000.000	630.000.000
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		<i>120.000.000</i>	<i>630.000.000</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(300.000.000)	(482.455.900)
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Geri Ödemelerinden Nakit Çıktıları</i>		<i>(300.000.000)</i>	<i>(482.455.900)</i>
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(676.807)	(431.165)
Ödenen Faiz		(251.537.913)	(216.896.350)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		12.635.597	50.828.291
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(13.708)	(1.358.666)
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ SONRASI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		12.621.889	49.469.625
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	51.936	2.455.594
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	12.673.825	51.925.219

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket"), 12 Mart 1998 tarihinde Gedik Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi adı altında kurulmuş olup, 27 Ağustos 2014 tarihli Olağanüstü Genel Kurulunda Şirket'in Yatırım Ortaklığı statüsünden çıkarak "Gedik Yatırım Holding Anonim Şirketi" unvanlı bir yatırım holding şirketine dönüştürülmesine karar verilmiştir. Bahse konu olan Olağanüstü Genel Kurul Kararı 11 Eylül 2014 tarihinde tescil edilerek 17 Eylül 2014 tarih 8655 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket'in 10 Eylül 2020 tarihli genel kuruluna istinaden unvanı Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklik 15 Eylül 2020 tarihinde tescil edilmiş ve 17 Eylül 2020 tarihinde Kamuoyu Aydınlatma Platformu'nda 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 içermek 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 kıymetler, 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 Pasco Plaza Blok No:21 İç Kapı No: 45 Maltepe/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 1.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 240.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar Erhan Topaç'tır. Şirket Yönetim Kurulu'nun 25 Nisan 2024 tarihli kararı 26 Haziran 2024 tarihinde revize edilerek 240.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin iç kaynaklardan karşılanmak üzere 760.000.000 TL artırılarak 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 3 Mayıs 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 25 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından onaylanmıştır. İlgili karar 2 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

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

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2023: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,98'i (31 Aralık 2023: %18,88) fiili olarak Borsa İstanbul'da (BIST) dolaşımdadır. Şirket 16 Eylül 2014 tarihinden sonra Yakın İzleme Pazarında "GYHOL" koduyla işlem görmeye devam etmiştir. 8 Aralık 2016 tarih ve 388 sayılı Yönetim Kurulu Kararına göre Şirket'in BİAŞ Komisyon Yönergesinin ilgili maddeleri kapsamında Borsa İstanbul AŞ Yakın İzleme Pazarından, Ana Pazara geçiş yapabilmesine ilişkin Borsa İstanbul AŞ'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. Şirket hisseleri Yıldız Pazar'da işlem görmekte olup 25 Ocak 2024 tarihinden itibaren II-17.1 Sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca birinci grupta yer almaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2023: 20 kişi).

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk beyanı

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %343 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,4938	254%
31 Aralık 2022	1.128,45	2,2386	156%

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar (devamı)

Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi

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

İşletme, yukarıdaki 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) Öz kaynak veya benzeri paylar şeklinde ortaklık paylarına sahiptir.

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Eylül 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Eylül 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 30 Ekim 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

Şirket'in finansal tabloları 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 30 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade 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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2024 yılından itibaren geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri: TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala 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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları: TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler: TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar: TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri: TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler: TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2024 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	12.673.825	51.936
Vadeli mevduatlar (*)	12.000.000	-
Vadesiz mevduatlar (*)	673.825	51.936
	12.673.825	51.936

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	764.210	1.246.548
	764.210	1.246.548

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları (*)	20.154.841	18.812.727
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	7.736.174	132.414.966
Hisse senetleri	5.214.019	6.195.255
	33.105.034	157.422.948

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ (1)	% 84,87	6.118.842.983	% 84,87	8.664.052.042
Misyon Yatırım Bankası AŞ (2)	% 76,999	955.268.353	% 76,999	590.167.966
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (3)	% 85,00	398.149.027	% 85,00	443.368.095
Inveo Portföy Yönetimi AŞ (4)	% 100,00	133.685.987	% 100,00	143.251.519
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ (5)	% 100,00	95.815.465	% 100,00	56.922.854
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ (6)	% 100,00	53.422.436	% 100,00	39.178.401
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (7)	% 9,80	20.572.809	% 9,80	14.009.088
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ (8)	% 0,93	818.741	% 0,93	1.112.344
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ (5)	-	-	% 100,00	74.436.103
Ichain Yatırım Holding AŞ (9)	-	-	% 100,00	13.586.034
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ (10)	-	-	% 52,38	32.669.027
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ (11)	-	-	% 5,50	66.811.698
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ (12)	-	-	% 20,50	64.141.580
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ (13)	-	-	% 9,99	5.791.320
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ (14)	-	-	% 9,99	1.569.848
		7.776.575.801		10.211.067.919

(1) Şirket'in 28 Ocak 2015 tarih ve 335 sayılı yönetim kurulu toplantısında Şirket'in yatırım ortaklığından yatırım holdinge dönüşümü raporuna rücu edilerek, finansal hizmetler, yenilenebilir enerji, tarım ve gıda sektöründeki şirket hisselerine yatırımlar yapılmasına karar verilmiştir. Şirket 8 Şubat 2016 tarih ve 368 sayılı yönetim kurulu kararı ile uyumlu olarak bu finansal varlıkları yatırım politikası çerçevesinde iktisap etmekte ve uzun vadeli bir yatırım olarak değerlendirme kararı almıştır. Şirket, dönüşüm sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasıyla ilgili finansal yatırımın piyasa fiyatını "Seviye 1" olarak kullanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilgili finansal yatırım, yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır.

Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ ("Gedik Yatırım") Yönetim Kurulu'nun 26 Haziran 2024 tarihli toplantısında; 1.500.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere Şirket'in 505.000.000 TL çıkarılmış sermayesinin, 495.000.000 TL'si sermaye düzeltmesi olumlu farklarından karşılanmak üzere 495.000.000 TL artırılarak 505.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. İlgili sermaye artışına ilişkin 2 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 13 Eylül 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından uygun görülerek onaylanmıştır. İlgili sermaye artışı 23 Eylül 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

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. Şirketin 29 Mart 2024 tarihinde yapılan 2023 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı 22 Nisan 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket, 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap döneminde Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'den 615.861.495 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 173.165.218 TL).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(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 çalışmalarına başlanmıştır. 9 Haziran 2022 Tarihi itibarıyla faaliyet izni çalışmaları tamamlanmış olup, BDDK'ya başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru, 16 Aralık 2022 tarih ve 32045 sayılı Resmi Gazete'de yer alan BDDK'nın 15 Aralık 2022 tarih ve 10437 sayılı kararı ile olumlu karşılanarak, Inveo Yatırım Bankası AŞ'ye faaliyet izni verilmiştir.

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.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 22 Mayıs 2024 tarihli kararına istinaden %76,999'una sahip olduğu Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin 500.000.000 TL sermaye artışının Şirket payına düşen 384.997.000 TL'lik kısmına katılmasına karar verilmiştir. İlgili sermaye artışı 27 Mayıs 2024 tarihinde tescil edilmiştir. İlgili sermaye artışı sonucu Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin çıkarılmış sermayesi 1.000.000.000 TL'ye yükselmiştir.

Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, Gelir, Piyasa ve Maliyet Yaklaşımı yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(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.

Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 30 Haziran 2024 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 AŞ'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.

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 iznin 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 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(5) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden , 2019 yılında kurduğu ve %100 hisselerine sahip olduğu Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Alfa") ile Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Beta") tüm aktif ve pasifleri ile bir bütün halinde "Inveo Alfa" çatısı altında Türk Ticaret Kanunu'nun 155/1-b fıkrası ve 156/1 maddesi gereğince "Sermaye şirketlerinin kolaylaştırılmış şekilde birleşmesi" hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18,19 ve 20. Maddeleri çerçevesinde birleştirilmesine ve oluşacak yeni yapının yatırım holdinge dönüştürülmesine ve ticari unvanının Finveo Yatırım Holding AŞ olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Inveo Alfa ve Inveo Beta'nın Inveo Alfa çatısı altında birleşme işlemi 5 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiştir. Inveo Alfa'nın 30 Eylül 2024 değerine Inveo Beta'nın gerçeğe uygun değeri de dahil edilmiştir.

Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, Net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(6) 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.

Şirket, 23 Ocak 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden %100 hissesine sahip olduğu finansal yatırımı olan Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye Şirket'in net işletme sermayesinde kullanılmak amacıyla, ileride yapılması planlanan sermaye artırımına konu edilmek üzere 12.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Şirket, 5 Mart 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden %100 hissesine sahip olduğu finansal yatırımı olan Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye Şirket'in net işletme sermayesinde kullanılmak amacıyla, ileride yapılması planlanan sermaye artırımına konu edilmek üzere 2.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Şirket tarafından verilen sermaye artırımına konu edilecek sermaye avansı toplamı 21.000.000 TL olmuştur. İlgili sermaye avansları 27 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermayeye dönüşmüş olup tescil edilmiştir.

Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, Net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(7) Şirket'in 25 Eylül 2020 tarihli yönetim kurulu toplantısında 25.000.000 TL sermaye ile kurulacak olan Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc") 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 Hivc'nin kuruluş izni için Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı' na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 12 Kasım 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Hivc'nin kuruluş işlemleri 22 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir

(8) Şirket'in Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ'nin ("Albila") toplam sermayesindeki sahiplik oranı 30 Eylül 2024 itibarıyla %0,93'tür (31 Aralık 2023: %0,93) olmuştur.

(9) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Ichain Yatırım Holding AŞ'nde sahibi olduğu nama yazılı 10.000.000 adet paya karşılık toplam 10.000.000- TL'lik nominal değerdeki payların tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 12.800.000.-TL bedel ile Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'ye devredilmesine ve devir işlemleri ile ilgili Gedik Yatırım ile Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmasına karar verilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

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

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

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımların dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2024	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı/artırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Kısa Vadeli Finansal Yatırımlara Transfer	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal Kayıp/kazanç	30 Eylül 2024
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	8.664.052.042	-	-	-	-	-	(258.332.290)	(2.286.876.769)	6.118.842.983
Misyon Yatırım Bankası AŞ	590.167.966	-	419.336.962	-	135.878.238	-	-	(190.114.813)	955.268.353
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	443.368.095	-	-	-	71.807.952	-	-	(117.027.020)	398.149.027
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	143.251.519	-	-	-	28.245.710	-	-	(37.811.242)	133.685.987
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	131.358.957	-	-	-	-	-	(871.291)	(34.672.201)	95.815.465
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	39.178.401	-	22.873.103	-	3.585.175	-	-	(12.214.243)	53.422.436
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	14.009.088	-	-	-	10.261.420	-	-	(3.697.699)	20.572.809
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	1.112.344	-	-	-	-	-	-	(293.603)	818.741
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	64.141.580	-	-	(51.422.449)	-	-	-	(12.719.131)	-
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	66.811.698	-	-	(53.563.089)	-	-	-	(13.248.609)	-
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	32.669.027	-	-	(26.190.833)	-	-	-	(6.478.194)	-
Deveexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	5.791.320	-	-	(4.642.914)	-	-	-	(1.148.406)	-
Deveexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	1.569.848	-	-	(1.258.551)	-	-	-	(311.297)	-
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	13.586.034	-	-	(10.891.954)	-	-	-	(2.694.080)	-
	10.211.067.919	-	442.210.065	(147.969.790)	249.778.495	-	(259.203.581)	(2.719.307.307)	7.776.575.801

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2023	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı/artırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Kısa Vadeli Finansal Yatırımlara Transfer	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal kayıp/kazanc	30 Eylül 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	7.061.252.959	449.805.341	-	-	6.003.659.194	-	-	(2.349.199.488)	11.165.518.006
Misyon Yatırım Bankası AŞ	925.083.750	-	-	-	-	-	-	(307.764.965)	617.318.785
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	326.883.382	-	-	-	114.557.115	-	-	(108.750.427)	332.690.070
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	84.806.114	385.944	-	-	57.880.020	-	-	(28.214.042)	114.858.036
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	42.529.268	-	34.209.164	-	-	-	-	(14.149.010)	62.589.422
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	76.736.371	-	-	-	-	-	-	(25.529.328)	51.207.043
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	64.141.584	-	-	-	-	-	-	(21.339.185)	42.802.399
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	64.104.622	-	-	-	-	-	-	(21.326.888)	42.777.734
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	29.876.999	-	-	-	-	-	-	29.876.999
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	22.386.105	-	-	-	-	-	-	(7.447.606)	14.938.499
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	14.639.037	-	-	-	-	-	-	(4.870.243)	9.768.794
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	8.330.971	-	-	-	-	-	-	(2.771.620)	5.559.351
Albıla Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	1.832.842	-	-	-	-	-	-	(609.766)	1.223.076
Deveexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	1.883.332	-	-	-	-	-	-	(626.564)	1.256.768
Deveexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	598.728	-	-	-	-	-	-	(199.190)	399.538
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	4.957.329	7.394.557	-	(3.308.081)	654.336	(8.048.893)	-	(1.649.248)	-
Aposto Teknoloji ve Medya AŞ	4.226.842	-	-	(2.820.619)	-	-	-	(1.406.223)	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bodrum Girişimcilik AŞ	447.722	-	-	(298.770)	-	-	-	(148.952)	-
	8.704.840.958	487.462.841	34.209.164	(6.427.470)	6.176.750.665	(8.048.893)	-	(2.896.002.745)	12.492.784.520

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tahvil ve bono ihracından borçlar	846.923.940	1.220.046.363
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (*)	722.021	327.229
Kısa vadeli borçlanmalar	5.951	2.011
	847.651.912	1.220.375.603

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

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket'in maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır TL). 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait birikmiş amortisman gideri 1.522.069 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 1.131.314 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	5.175.299	23.710.470
Diğer çeşitli alacaklar	4.834	1.485.310
	5.180.133	25.195.780

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	-	5.568.780
	-	5.568.780

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 17)	48.656.423	121.350.358
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	25.814.501	122.610.265
	74.470.924	243.960.623

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	20.012.717	84.514.074
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	20.000.000	18.275.375
	40.012.717	102.789.449

Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 30 Eylül 2024 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranı kullanılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in söz konusu borçları için vade sonuna kadar oluşacak nakit çıkışları toplamı; ilişkili taraflara diğer borçlar için 94.500.000 TL ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar için 55.000.000 TL'dir.

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket'in kullanım hakkı varlığı alımı 620.748 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır). 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait birikmiş amortisman gideri 2.496.690 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 1.983.216 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi 221.406 TL olmuştur (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 56.716TL).

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

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

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

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

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2023: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Genel Açıklamalar (devamı)

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

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

1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu ("KVK") "Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazançlarının Vergiden İstisna Edilmesi" ile ilgili eski 5422 sayılı KVK uygulamasına değişiklikler getirmiştir. Yapılan değişikliklerle, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının ancak %25'lik kısmı vergiden istisnadır. Ancak söz konusu istisna tutarının istisnadan yararlanıldığı dönemden itibaren kesintisiz 5 sene yükümlülük hesapları altında özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir. Kalan kısım kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar /zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ertelenmiş vergi geliri	79.472.976	(233.619.247)
	79.472.976	(233.619.247)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi zarar	(2.076.157.463)	3.669.580.499
Etkin vergi oranı	% 25	% 25
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	519.039.366	(917.395.125)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(1.043.847.753)	(427.741.373)
İndirim ve istisnalar	1.091.937.423	2.554.962.363
Vergi oranı değişim etkisi	(12.875.239)	(70.091.892)
Parasal kayıp/kazanç	(474.780.821)	(1.373.353.220)
	79.472.976	(233.619.247)

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 yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

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

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	176.923.940	65.233.468
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	1.013.750	1.231.744
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	36.457	(101.676)
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	450.879	200.407
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(483.572)	(23.287)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(3.803.926.097)	(5.005.986.945)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(35.198.545)	(84.192.435)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(3.661.183.188)	(5.023.638.724)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	44.230.985	16.308.367
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	253.438	307.936
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	9.114	(25.419)
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	112.720	50.102
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(120.893)	(5.823)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(224.870.142)	(264.208.024)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(8.799.637)	(21.048.109)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(189.184.415)	(268.620.970)

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	(268.620.970)	(306.330.806)
Dönem vergi geliri	79.472.976	(233.619.247)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(36.421)	(8.594)
Dönem sonu, 30 Eylül	(189.184.415)	(539.958.647)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR

Sermaye yapısı

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

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Erhan Topaç	0,10	1.000.000	0,10	240.000
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	99,90	999.000.000	99,90	239.760.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	1.000.000.000	100,00	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları		7.278.008		767.278.008
Enflasyon düzeltmeli sermaye	100,00	1.007.278.008	100,00	1.007.278.008

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

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

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	81,02	810.239.995	81,02	194.457.602
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,98	189.760.005	18,98	45.542.398
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	1.000.000.000	100,00	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları		7.278.008		767.278.008
Enflasyon düzeltmeli sermaye	100,00	1.007.278.008	100,00	1.007.278.008

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 25 Nisan 2024 tarihli kararı 26 Haziran 2024 tarihinde revize edilerek 240.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin iç kaynaklardan karşılanmak üzere 760.000.000 TL artırılarak 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 3 Mayıs 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 25 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından onaylanmıştır. İlgili karar 2 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

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

30 Eylül 2024

Özsermaye	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar
			Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye düzeltmesi farkları	715.270.724	511.061.482	204.209.242
Paylara ilişkin primler	110.170.758	179.802.387	(69.631.629)
Yasal yedekler	154.261.953	152.832.446	1.429.507

30 Eylül 2024

VUK Tutarlar	Tarihi Değer ön muhasebesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	496.216.526	1.211.487.250
Paylara İlişkin Primler	45.895.072	156.065.830
Yasal Yedekler	48.047.675	202.309.628

Enflasyona ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan bilançolarda oluşan geçmiş yıl karları 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 5.601.951.118 TL olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 7.239.379.331 TL'dir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Şirket'in 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Inveo Yatırım Holding AŞ (INVEO) payları üzerinde başlatılan geri alım programı ile geri alma 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 148.848.945 TL fon kullanılmıştır. Şirket söz konusu geri alım programı kapsamında almış olduğu paylardan 2.000.000 adet INVEO payını 20 Mayıs 2024 tarihinde Borsa İstanbul'da 50,00 – 50,30 TL fiyat aralığından satmıştır. Bu işlemle birlikte Şirket tarafından geri alınan payların Şirket sermayesindeki oranı 20 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla %0,83'e düşmüştür.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 116.839.877 TL ve 162.125.587 TL'dir.

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları ve paylara ilişkin primler

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	200.880.121	200.880.121
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	116.839.877	162.125.587
	317.719.998	363.005.708
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	7.231.784.076	5.591.632.178
Diğer kar yedekleri	7.595.255	10.318.940
	7.239.379.331	5.601.951.118
Paylara ilişkin primler		
Paylara ilişkin primler	225.697.459	225.697.459
	225.697.459	225.697.459

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç tutarı 165.380 TL'dir (31 Aralık 2023: 56.106 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in öz kaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	56.106	44.455
Yıl içerisindeki değişim	109.274	27.589
Dönem sonu, 30 Eylül	165.380	72.044

NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat				
Finansal yatırımlar değer azalışları,net (Not 5)	(9.425.086)	6.176.750.665	(588.621.932)	4.814.027.560
Temettü gelirleri	615.861.495	173.165.218	-	10.648.284
Faiz gelirleri	11.874.027	8.958.814	990.039	1.761.939
	618.310.436	6.358.874.697	(587.631.893)	4.826.437.783
Satışlar	169.541.515	13.745.550	(10.558.467)	6.200.372
	787.851.951	6.372.620.247	(598.190.360)	4.832.638.155
Satışların maliyeti (-)	(147.969.790)	(6.427.470)	-	(2.524.651)
BRÜT KAR	639.882.161	6.366.192.777	(598.190.360)	4.830.113.504

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışlar				
Hisse senetleri	139.327.038	7.001.560	(13.483.443)	3.098.741
Yatırım fonları	10.461.612	-	(933.128)	-
Özel kesim tahvil ve bonolar	19.752.865	6.743.990	3.858.104	3.101.631
	169.541.515	13.745.550	(10.558.467)	6.200.372
Satışların maliyeti (-)				
Hisse senetleri	(147.969.790)	(6.427.470)	-	(2.524.651)
	(147.969.790)	(6.427.470)	-	(2.524.651)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Veri iletişim giderine ilişkin yansıtma gelirleri	4.267.656	9.862.898	925.118	5.856.553
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	807.636	12.805.116	(2.726.409)	9.219.890
Konusu kalmayan karşılıklar	19.445	-	19.445	(351.843)
Diğer gelirler	1.431.424	8.949.716	860.571	(2.045.329)
	6.526.161	31.617.730	(921.275)	12.679.271
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Reeskont giderleri	(11.896.321)	-	1.018.437	-
Menkul kıymet satış zararları	(735.207)	-	-	-
Karşılık giderleri	(215.698)	(227.325)	(133.622)	179.576
Veri iletişim giderleri	(235.423)	(5.491.751)	(210.431)	(1.892.447)
Diğer giderler	(1.194.885)	(3.604.687)	(1.147.512)	(1.112.748)
	(14.277.534)	(9.323.763)	(473.128)	(2.825.619)

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(30.910.134)	(25.149.921)	(10.418.462)	(8.394.923)
Danışmanlık giderleri	(6.510.621)	(5.834.274)	(1.941.364)	(658.230)
Temsil ve ağırlama giderleri	(6.302.215)	(8.896.546)	(5.841.406)	(8.896.546)
Amortisman ve itfa giderleri	(973.263)	(804.678)	(349.942)	(227.371)
Vergi, resim ve harç giderleri	(697.473)	(10.558.990)	(345.457)	(3.870.083)
Kira giderleri	(181.660)	-	(83.295)	-
Diğer giderler	(6.668.292)	(2.248.064)	(5.151.866)	(500.760)
	(52.243.658)	(53.492.473)	(24.131.792)	(22.547.913)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Hisse senedi komisyon giderleri	(1.061.292)	(1.416.944)	(476.666)	(541.147)
Reklam ve tanıtım giderleri	(434.417)	-	(153.910)	-
Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) giderleri	(135.118)	(183.632)	(42.615)	(67.998)
	(1.630.827)	(1.600.576)	(673.191)	(609.145)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	427.087	19.550.400	-	1.765.012
	427.087	19.550.400	-	1.765.012
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(251.556.231)	(216.907.783)	(85.023.414)	(52.590.245)
Kur farkı giderleri	(20.732)	(87.283)	(2.858)	(13.560)
	(251.576.963)	(216.995.066)	(85.026.272)	(52.603.805)

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi	1.286.752	751.163
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	740.269	1.083.756
Personele borçlar	24.192	17.078
	2.051.213	1.851.997
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	450.879	200.408
	450.879	200.408
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.013.750	1.231.744
	1.013.750	1.231.744

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	659	1.012
	659	1.012

İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Inveo Portföy Yönetimi AŞ'nin yönettiği fonlar	20.154.841	18.812.727
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'nin ihraç ettiği tahviller	-	131.011.528
	20.154.841	149.824.255

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	4.325.471	211.224
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	424.351	-
Finveo AD	408.316	352.144
Misyon Yatırım Bankası AŞ	17.161	16.878
Hop Teknoloji AŞ	-	13.586.034
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	9.510.224
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	-	33.966
	5.175.299	23.710.470

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 722.021 TL yükümlülüklerinin 510.740 TL'si Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'ye, 211.281 TL'si Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 327.229 TL, Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ)

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	-	5.568.780
	-	5.568.780

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Erhan Topaç	48.520.155	74.178.750
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	125.796	60.084
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	10.472	-
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	-	30.223.834
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	16.886.017
Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	1.673
	48.656.423	121.350.358

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	20.012.717	84.514.074
	20.012.717	84.514.074

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 30 Eylül 2024	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	86.457.147	3.532	86.460.679
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	55.744.450	112.459	55.856.909
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	14.647.723	3.507.109	18.154.832
Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	7.194.067	-	7.194.067
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	-	4.908.951	4.908.951
Hop Teknoloji AŞ	-	3.724.256	3.724.256
Finveo JSC	-	2.319.129	2.319.129
Marbaş Menkul Değerler AŞ	-	810.264	810.264
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	31.137	31.137
Misyon Yatırım Bankası AŞ	-	163.312	163.312
Toplam	164.043.387	15.580.149	179.623.536
1 Ocak - 30 Eylül 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Hop Teknoloji AŞ	-	5.287.026	5.287.026
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	3.842.474	-	3.842.474
Finveo JSC	-	3.041.427	3.041.427
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	2.964.245	2.964.245
Marbaş Menkul Değerler AŞ	-	1.429.243	1.429.243
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. AŞ	-	827.339	827.339
Misyon Yatırım Bankası AŞ	-	462.086	462.086
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	81.418	81.418
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	13.769	13.769
Finveo LTD	-	1.769	1.769
GYT Bilişim ve Ticaret AŞ	-	1.244	1.244
Toplam	3.842.474	14.109.566	17.952.040
1 Temmuz - 30 Eylül 2024	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	-	4.825.000	4.825.000
Hop Teknoloji AŞ	-	3.479.671	3.479.671
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	1.117.791	1.117.791
Finveo JSC	-	622.975	622.975
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	112.459	112.459
Misyon Yatırım Bankası AŞ	-	52.565	52.565
	-	10.210.461	10.210.461
1 Temmuz - 30 Eylül 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Hop Teknoloji AŞ	-	1.607.236	1.607.236
Finveo JSC	-	1.106.175	1.106.175
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	1.034.231	1.034.231
Marbaş Menkul Değerler AŞ	-	523.979	523.979
Misyon Yatırım Bankası AŞ	-	460.317	460.317
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. AŞ	-	359.594	359.594
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	5.999	5.999
Toplam	-	5.097.531	5.097.531

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	(174.245)	(1.802.504)	(1.291.062)	(3.267.811)
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	-	(422.934)	(422.934)
Toplam	(174.245)	(1.802.504)	(1.713.996)	(3.690.745)
1 Ocak - 30 Eylül 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	(19.688.732)	(3.544.887)	(1.655.380)	(24.888.999)
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	(5.998)	(5.998)
Toplam	(19.688.732)	(3.544.887)	(1.661.378)	(24.894.997)
1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	80	(1.301.026)	(386.707)	(1.687.653)
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	-	(422.934)	(422.934)
Toplam	80	(1.301.026)	(809.641)	(2.110.587)
1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	3.333.108	(3.357.269)	(288.480)	(312.641)
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	-	(5.998)	(5.998)
Toplam	3.333.108	(3.357.269)	(294.478)	(318.639)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	7.016.526	6.537.382
	7.016.526	6.537.382

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	(1.996.684.487)	3.435.961.252	(1.308.735.673)	3.260.070.044
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	1.000.000.000	240.000.000	1.000.000.000	240.000.000
Pay başına (kayıp)/kazanç	(1,9967)	14,3165	(1,3087)	13,5836
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	(1.996.575.213)	3.435.988.841	(1.308.735.673)	3.260.068.683
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	1.000.000.000	240.000.000	1.000.000.000	240.000.000
Pay başına kapsamlı (gider)/gelir	(1,9966)	14,3166	(1,3087)	13,5836

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	111.728.500	151.794.721
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	151.794.721

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır).

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal risk yönetimi

Kredi riski yönetimi

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

30 Eylül 2024	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.175.299	4.834	12.673.825	7.809.680.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.175.299	4.834	12.673.825	7.809.680.835
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	29.279.250	1.485.310	51.936	10.368.490.867
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.279.250	1.485.310	51.936	10.368.490.867
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	12.673.825	12.673.825	51.936	51.936
Finansal varlıklar	7.809.680.835	7.809.680.835	10.368.490.867	10.368.490.867
Diğer alacaklar	5.180.133	5.180.133	30.764.560	30.764.560
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	846.929.891	846.929.891	1.220.048.374	1.220.048.374
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	722.021	722.021	327.229	327.229
Ticari borçlar	764.210	764.210	1.246.548	1.246.548
Diğer borçlar	114.483.641	114.483.641	346.750.072	346.750.072

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

30 Eylül 2024

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar			
<i>BİST'te işlem gören hisse senetleri</i>	6.124.057.002	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	7.736.174	-	-
<i>Yatırım Fonları</i>	20.154.841	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	1.373.990.189	283.742.629

31 Aralık 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar			
<i>BİST'te işlem gören hisse senetleri</i>	8.670.247.297	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	132.414.966	-	-
<i>Yatırım Fonları</i>	18.812.727	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	1.532.317.499	14.698.378

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Parasal Kayıp/Kazanç

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Geçmiş yıllar karları	(2.140.882.911)	(1.439.868.546)
Ödenmiş sermaye	(86.064.818)	(119.652.270)
Ertelenmiş vergi	(70.964.412)	(68.692.691)
Kar/ Zarar tablosu kalemlerinin endekslenme etkisi	(61.668.618)	(4.904.607)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(17.230.061)	(21.460.246)
Paylara ilişkin primler	(16.454.185)	(22.875.556)
Geri alınan payların satışı	(10.706.843)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(19.956)	(8.356)
Maddi duran varlıklar	395.550	689.336
Kullanım hakkı varlıkları	269.160	343.869
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	63.204	169.027
Geçmiş dönem Kar/ Zarar endeks katsayısı etkisi	-	(790.108.490)
Parasal kayıp/kazanç	(2.403.263.890)	(2.466.368.530)

NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

14 Ekim 2024 tarihinde Saha Kurumsal Yönetim ve Kredi Derecelendirme Hizmetleri AŞ, Inveo Yatırım Holding AŞ'yi kredi derecelendirme sürecinde, en yüksek kredi kalitesi kategorisi içerisinde değerlendirerek, Uzun Vadeli Ulusal Notunu '(TR) AA' ve Kısa Vadeli Ulusal Notu'nu '(TR)A1+' olarak ve görünümünü 'Stabil' olarak belirlemiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 14 Ekim 2024 tarihli kararına istinaden Şirket'in %85'ine sahip olduğu Inveo Ventures'ın halihazırda 65.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin bedelli sermaye artırımı yoluyla 150.500.000 TL artırılmasına 75.250.000 TL ile iştirak edilmesine, artırılan 4.426.470,59 TL nominal değerli A Grubu, 70.823.529,41 TL nominal değerli B Grubu toplam 75.250.000 TL nominal değerli pay için hisse başına 1 TL olacak şekilde 75.250.000 TL'nin sermaye avansı olarak veya her halükarda tescilden önce ödenmesine karar verilmiştir. Sermaye artırımına ilişkin yapılacak başvuru sonucunda Sermaye Piyasası Kurulu onayını takiben, Şirket'in Inveo Ventures üzerindeki doğrudan sahiplik oranı %67,44 olacaktır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden , 2019 yılında kurduğu ve %100 hisselerine sahip olduğu Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Alfa") ile Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Beta") tüm aktif ve pasifleri ile bir bütün halinde "Inveo Alfa" çatısı altında Türk Ticaret Kanunu'nun 155/1-b fıkrası ve 156/1 maddesi gereğince "Sermaye şirketlerinin kolaylaştırılmış şekilde birleşmesi" hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18,19 ve 20. Maddeleri çerçevesinde birleştirilmesine ve oluşacak yeni yapının yatırım holdinge dönüştürülmesine ve ticari unvanının Finveo Yatırım Holding AŞ olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Inveo Alfa ve Inveo Beta'nın Inveo Alfa çatısı altında birleşme işlemi 5 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiştir. Yatırım holding dönüşümü ve unvan değişikliğine ilişkin esas sözleşme değişikliği 4 Ekim 2024 tarihinde tescil edilmiş olup, Finveo Yatırım Holding dönüşüm süreci tamamlanmıştır.