

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-36
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-13
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 4 TİCARİ BORÇLAR	14
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	14-18
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	19
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19-20
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	20
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	20-23
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	23-25
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	26
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	27
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	27
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	28
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-32
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	32
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-34
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	34-35
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	36

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-17	34.759.327	1.096.928
Finansal yatırımlar	5-17	24.173.109	76.146.400
Diğer alacaklar		16.956.741	333.653.574
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8-17	15.724.811	330.644.082
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	1.231.930	3.009.492
Peşin ödenmiş giderler		342.263	79.792
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		342.263	79.792
Diğer dönen varlıklar		1.678.522	240.639
Toplam dönen varlıklar		77.909.962	411.217.333
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	8.362.810.881	3.888.501.827
Diğer alacaklar		4.248.446	9.799.746
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8-17	4.248.446	9.799.746
Kullanım hakkı varlıkları	9	151.935	315.094
Maddi duran varlıklar	7	185.664	250.911
Toplam duran varlıklar		8.367.396.926	3.898.867.578
TOPLAM VARLIKLAR		8.445.306.888	4.310.084.911

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot referansları		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		807.613.846	660.724.827
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		327.590	228.045
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	327.590	228.045
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar		807.286.256	660.496.782
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	-	68.597
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	807.286.256	660.428.185
Ticari borçlar		738.795	414.888
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	738.795	414.888
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	1.904.832	781.624
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	-	3.527.059
Karşılıklar		165.255	81.906
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	165.255	81.906
Diğer borçlar		146.041.095	54.329.471
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	80.367.283	21.086.996
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	65.673.812	33.242.475
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		956.463.823	719.859.775
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar		-	200.230
İlişkili taraflara uzun vadeli borçlanmalar		-	200.230
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	-	200.230
Diğer borçlar		130.681.756	243.882.572
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	81.873.980	134.556.745
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	48.807.776	109.325.827
Uzun vadeli karşılıklar		556.536	301.064
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	556.536	301.064
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	361.196.107	136.369.811
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		492.434.399	380.753.677
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.996.408.666	3.209.471.459
Ödenmiş sermaye	11	240.000.000	240.000.000
Geri alınmış paylar	11	(90.859.530)	(35.957)
Paylara ilişkin primler	11	45.884.072	45.884.072
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		20.720	7.081
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	11	20.720	7.081
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	138.907.205	35.510.072
Geçmiş yıllar karları	11	2.784.709.058	916.645.649
Net dönem karı		3.877.747.141	1.971.460.542
TOPLAM KAYNAKLAR		8.445.306.888	4.310.084.911

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları				
Hasılat	12	98.986.755	85.942.118	6.236.849	8.096.291
Satışların Maliyeti (-)	12	(4.302.621)	(3.311.122)	(2.214.467)	(646.200)
BRÜT KAR		94.684.134	82.630.996	4.022.382	7.450.091
Genel yönetim giderleri (-)	14	(31.431.440)	(15.840.948)	(15.622.173)	(8.005.750)
Pazarlama giderleri (-)	14	(891.270)	(751.167)	(407.076)	(178.056)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	4.155.172.480	941.254.174	3.415.385.067	497.541.717
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(4.223.072)	(22.744.166)	(350.497)	(14.046.406)
ESAS FAALİYET KARI		4.213.310.832	984.548.889	3.403.027.703	482.761.596
Finansman gelirleri	15	10.675.324	41.574.002	1.181.518	(14.817.729)
Finansman giderleri (-)	15	(121.417.266)	(29.049.534)	(36.759.179)	(14.193.350)
VERGİ ÖNCESİ KAR		4.102.568.890	997.073.357	3.367.450.042	453.750.517
Vergi geliri/(gideri)					
Ertelenmiş vergi gideri	10	(224.821.749)	(39.226.081)	(211.463.452)	(17.504.226)
DÖNEM NET KARI		3.877.747.141	957.847.276	3.155.986.590	436.246.291
Pay başına kazanç	18	16,1573	3,9910	13,1499	1,8177
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		18.186	(227)	-	-
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(4.547)	45	(910)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		13.639	(182)	(910)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.877.760.780	957.847.094	3.155.985.680	436.246.291
Pay başına toplam kapsamlı gelir	18	16,1573	3,9910	13,1499	1,8177

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar toplamı
					Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kazançları		Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		96.000.000	(16.000)	67.128.102	12.236	35.474.115	639.652.689	327.130.472	1.165.381.614
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	957.847.276	957.847.276
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(182)	-	-	-	(182)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(182)	-	-	957.847.276	957.847.094
Trans ferler		-	-	-	-	-	327.130.472	(327.130.472)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(44.042.010)	-	-	44.042.010	(44.042.010)	-	(44.042.010)
Sermaye Artırımı		144.000.000	-	(21.244.030)	-	-	(122.755.970)	-	-
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	(44.058.010)	45.884.072	12.054	79.516.125	799.985.181	957.847.276	2.079.186.698
Cari Dönem									
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	(35.957)	45.884.072	7.081	35.510.072	916.645.649	1.971.460.542	3.209.471.459
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	3.877.747.141	3.877.747.141
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	13.639	-	-	-	13.639
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	13.639	-	-	3.877.747.141	3.877.760.780
Trans ferler		-	-	-	-	12.573.560	1.958.886.982	(1.971.460.542)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(90.823.573)	-	-	90.823.573	(90.823.573)	-	(90.823.573)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	(90.859.530)	45.884.072	20.720	138.907.205	2.784.709.058	3.877.747.141	6.996.408.666

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(210.464.516)	431.607.187
Dönem Karı			
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı</i>		<i>3.877.747.141</i>	<i>957.847.276</i>
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(4.136.022.092)	(832.201.000)
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-9	250.793	421.122
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		350.426	348.858
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	<i>350.426</i>	<i>348.858</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		116.545.631	20.657.499
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	<i>(4.826.118)</i>	<i>(8.318.830)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	<i>121.371.749</i>	<i>28.976.329</i>
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	(4.477.606.389)	(892.328.992)
<i>İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(334.247.929)</i>	<i>24.874.053</i>
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(4.143.358.460)</i>	<i>(917.203.045)</i>
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	224.821.749	39.226.081
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(384.302)	(525.568)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		46.511.376	298.217.712
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		66.317.502	(5.687.091)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.777.562	(2.015.248)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>1.777.562</i>	<i>(2.015.248)</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(262.471)	4.933.494
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		323.907	302.977
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		<i>-</i>	<i>(10.071)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>323.907</i>	<i>313.048</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		1.123.208	560.469
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(21.489.192)	299.035.480
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>6.597.522</i>	<i>155.580.994</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(28.086.714)</i>	<i>143.454.486</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.279.140)	1.087.631
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.299.059	7.743.199
Alınan Faiz		4.826.118	8.318.830
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)	10	(3.527.059)	(575.631)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(24.439.932)	(840.749.346)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		4.302.621	3.836.690
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(20.000.000)	(65.250.000)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		-	(461.040.344)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(329.213.124)	(20.007.336)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Sermaye Avansı Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	(301.104.792)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		320.470.571	2.816.436
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		<i>320.470.571</i>	<i>2.816.436</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		268.566.847	409.152.059
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(90.823.573)	(44.042.010)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(90.823.573)</i>	<i>(44.042.010)</i>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		630.000.000	482.455.900
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		<i>630.000.000</i>	<i>482.455.900</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(148.894.000)	-
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		<i>(148.894.000)</i>	<i>-</i>
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(350.412)	(287.625)
Ödenen Faiz		(121.365.168)	(28.974.206)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		33.662.399	9.900
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.096.928	22.294
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	34.759.327	32.194

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2022: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,89'u (31 Aralık 2022: %18,42) fiili olarak Borsa İstanbul'da (BIST) dolaşımdadır. Şirket 16 Eylül 2014 tarihinden sonra Yakın İzleme Pazarında "GYHOL" koduyla işlem görmeye devam etmiştir. 8 Aralık 2016 tarih ve 388 sayılı Yönetim Kurulu Kararına göre Şirket'in BİAŞ Komisyon Yönergesinin ilgili maddeleri kapsamında Borsa İstanbul A.Ş Yakın İzleme Pazarından, Ana Pazara geçiş yapabilmesine ilişkin Borsa İstanbul A.Ş ye başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Bu başvuru Borsa İcra Kurulu'nun 6 Mart 2017 tarihli toplantısında olumlu karşılanmış olup Şirket'in paylarının 8 Mart 2017 tarihinden itibaren Ana Pazar'da B Grubunda sürekli işlem görmesine izin verilmiştir. 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Şirket'in Borsa İstanbul'daki işlem kodu "INVEO" olarak değiştirilmiştir.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

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

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

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı’na göre yatırım işletmesi

- Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden,
- 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
- Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esaslı üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

İşletme, yukarıdaki tanımı karşılayıp karşılamadığını değerlendirirken, yatırım işletmelerine ait aşağıda yer alan belirgin özelliklere sahip olup olmadığını dikkate alır:

- Birden fazla yatırıma sahiptir,
- Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir ve
- 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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Eylül 2022 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.

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 20 Ekim 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

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.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminleri Tanımı

TMS 12 (Değişiklikler)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

<i>TFRS 17</i>	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
<i>TFRS 4 (Değişiklikler)</i>	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
<i>TMS 1 (Değişiklikler)</i>	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
<i>TFRS 16 (Değişiklikler)</i>	<i>Satış ve Geri Kiralama İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
<i>TMS 1 (Değişiklikler)</i>	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

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

TFRS 16, Satış ve Geri Kiralama İşlemleri

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

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 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nın, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında 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.

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 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 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 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	34.759.327	1.096.928
Vadesiz mevduatlar (*)	7.932.413	1.096.928
Vadeli mevduatlar (*)	26.826.914	-
	34.759.327	1.096.928

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	738.795	414.888
	738.795	414.888

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları (*)	17.080.668	7.573.328
Hisse senetleri	5.388.020	-
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	1.704.421	68.573.072
	24.173.109	76.146.400

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	% 84,87	7.474.323.704	% 84,87	3.154.301.747
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	% 76,999	413.240.158	% 76,999	413.240.158
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	% 85,00	222.706.486	% 85,00	146.020.661
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. (2)	% 100,00	76.887.265	% 100,00	37.883.372
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (3)	% 100,00	41.898.065	% 100,00	18.998.065
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	% 100,00	34.278.572	% 100,00	34.278.572
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	% 20,50	28.652.409	% 20,50	28.652.409
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	% 5,50	28.635.898	% 5,50	28.635.898
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş. (4)	% 100,00	20.000.000	-	-
ICHAIN Yatırım Holding A.Ş.	% 100,00	10.000.000	% 100,00	10.000.000
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	% 9,80	6.539.341	% 9,80	6.539.341
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş. (5)	% 55,00	3.721.492	% 55,00	3.721.492
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	% 9,99	841.295	% 9,99	841.295
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	% 1,21	818.741	% 1,21	818.741
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	% 9,99	267.455	% 9,99	267.455
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (8)	-	-	% 0,45	2.214.467
Bodrum Girişimcilik A.Ş. (6)	-	-	% 10,00	200.000
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş. (7)	-	-	% 4,59	1.888.154
		8.362.810.881		3.888.501.827

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

(1) Şirket’in 28 Ocak 2015 tarih ve 335 sayılı yönetim kurulu toplantısında Şirket’in yatırım ortaklığından yatırım holdinge dönüşümü raporuna rücu edilerek, finansal hizmetler, yenilenebilir enerji, tarım ve gıda sektöründeki şirket hisselerine yatırımlar yapılmasına karar verilmiştir. Şirket 8 Şubat 2016 tarih ve 368 sayılı yönetim kurulu kararı ile uyumlu olarak bu finansal varlıkları yatırım politikası çerçevesinde iktisap etmekte ve uzun vadeli bir yatırım olarak değerlendirme kararı almıştır. Şirket, dönüşüm sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasıyla ilgili finansal yatırımın piyasa fiyatını “Seviye 1” olarak kullanmıştır. 30 Eylül 2023 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 A.Ş. (“Gedik Yatırım”)’nin 30 Eylül 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden, Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (VİOP)’nda son dönemde yaşanan olağan dışı volatilité kaynaklı gelişmeler nedeniyle, faaliyetlerine daha güçlü devam edebilmesi ve gerekli işletme sermayesi ihtiyacının karşılanmasını temin etmek amacıyla, 327.600.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak suretiyle 177.400.000 TL artırılarak 505.000.000 TL’ye çıkarılmasına ve sahiplerinin yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına ve pay sahiplerine yeni pay alma haklarının 1 TL nominal değerli her bir pay için 2 TL fiyat üzerinden kullanılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 17 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunulmuştur.

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

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

Şirket, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’den 84.866.060 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 64.158.744 TL).

(2) Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.’nin 5.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesi içerisindeki Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin %99,997 payı ve diğer ortaklarda bulunan %0,002666 oranındaki pay Sermaye Piyasası Kurulu’ndan alınan izin ile 4 Şubat 2020 tarihinde Inveo Yatırım Holding A.Ş.’ye devir olmuştur. Şirket’in 12 Nisan 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı olağan genel kurul toplantısında ticari unvanının “Inveo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi” olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. İlgili unvan değişikliği 22 Nisan 2021 tarihli 10315 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

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

(4) 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.

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

Şirket, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap döneminde Novel Scala’dan 93.152 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 679.012 TL).

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 2023	Finansal yatırım sermaye artışı /kuruluşu	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Kısa vadeli finansal yatırımlara transferler	30 Eylül 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.154.301.747	301.104.769	-	-	4.018.917.188	-	7.474.323.704
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	413.240.158	-	-	-	-	-	413.240.158
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	146.020.661	-	-	-	76.685.825	-	222.706.486
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	37.883.372	258.355	-	-	38.745.538	-	76.887.265
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	34.278.572	-	-	-	-	-	34.278.572
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	18.998.065	22.900.000	-	-	-	-	41.898.065
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	28.652.409	-	-	-	-	-	28.652.409
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	28.635.898	-	-	-	-	-	28.635.898
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	-	20.000.000	-	-	-	-	20.000.000
ICHAIN Yatırım Holding A.Ş.	10.000.000	-	-	-	-	-	10.000.000
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	6.539.341	-	-	-	-	-	6.539.341
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	3.721.492	-	-	-	-	-	3.721.492
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.214.467	-	4.950.000	(2.214.467)	438.020	(5.388.020)	-
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	841.295	-	-	-	-	-	841.295
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	-	818.741
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	267.455	-	-	-	-	-	267.455
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	200.000	-	-	(200.000)	-	-	-
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	1.888.154	-	-	(1.888.154)	-	-	-
	3.888.501.827	344.263.124	4.950.000	(4.302.621)	4.134.786.571	(5.388.020)	8.362.810.881

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2022	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı/artırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	30 Eylül 2022
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	867.767.452	460.465.344	-	-	915.398.470	-	2.243.631.266
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	224.997.000	-	-	-	-	-	224.997.000
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	55.250.000	-	-	-	-	55.250.000
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	21.848.997	-	-	-	2.572.052	-	24.421.049
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	17.160.705	-	-	-	4.091.347	-	21.252.052
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	6.000.000	575.000	10.807.336	-	-	-	17.382.336
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	11.792.631	-	-	-	-	-	11.792.631
ICHAIN Yatırım Holding A.Ş.	-	10.000.000	-	-	-	-	10.000.000
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	6.865.404	-	9.200.000	-	-	(8.257.725)	7.807.679
Devepartners Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	6.194.498	-	-	-	-	-	6.194.498
Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.870.278	-	-	-	-	-	3.870.278
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	3.865.877	-	-	-	-	-	3.865.877
Devepartners Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.999.568	-	-	-	-	-	1.999.568
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.227.150	-	-	-	174.150	-	1.401.300
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	897.400	-	-	-	-	-	897.400
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	-	818.741
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	200.000	-	-	-	-	-	200.000
Hop Teknoloji A.Ş.	7.367.746	-	-	(7.367.746)	-	-	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	-	(94.442)	-	-	-
	1.182.967.889	526.290.344	20.007.336	(7.462.188)	922.236.019	(8.257.725)	2.635.781.675

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Tahvil ve bono ihracından borçlar	807.260.470	660.428.185
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (*)	327.590	228.045
Kısa vadeli borçlanmalar	25.786	-
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar	-	68.597
	807.613.846	660.724.827

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

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket’in maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır. (1 Ocak – 30 Eylül 2022: bulunmamaktadır). 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait amortisman gideri 65.247 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 69.569 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	15.724.811	330.644.082
Diğer alacaklar	1.231.930	3.009.492
	16.956.741	333.653.574
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	4.248.446	9.799.746
	4.248.446	9.799.746
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	80.367.283	21.086.996
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	65.673.812	33.242.475
	146.041.095	54.329.471

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

<u>Uzun vadeli diğer borçlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	81.873.980	134.556.745
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	48.807.776	109.325.827
	<u>130.681.756</u>	<u>243.882.572</u>

Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 30 Eylül 2023 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranları kullanılmıştır. Söz konusu faiz oranları; 29 güne kadar vadeli olan borçlar için %29,49, 59 güne kadar vadeli olan borçlar için %27,67, 89 güne kadar vadeli olan borçlar için %23,89, 179 güne kadar vadeli olan borçlar için %21,34, 269 güne kadar vadeli olan borçlar için %16,34, 359 güne kadar vadeli olan borçlar için %14,22 ve 360 ve daha uzun vadeli borçlar için %13,59'dur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in söz konusu borçları için vade sonuna kadar oluşacak nakit çıkışları toplamı; ilişkili taraflara diğer borçlar için 157.500.000 TL ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar için 125.000.000 TL'dir.

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket'in kullanım hakkı varlığı alımı bulunmamaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2022: bulunmamaktadır). 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait amortisman gideri 185.546 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 351.553 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi 22.387 TL olmuştur (1 Ocak – 30 Eylül 2022: eksi 71.094 TL).

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

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

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmî Gazete'de 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi 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 2023 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2022: %23). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Genel Açıklamalar (devamı)

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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.

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

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.

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağıın kırılımı aşağıda sunulmuştur:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı	-	3.540.547
Peşin ödenen vergiler	-	(13.488)
	-	3.527.059

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi gideri	(224.821.749)	(39.226.081)
	(224.821.749)	(39.226.081)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	4.102.568.890	997.073.357
Etkin vergi oranı	% 25	% 23
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(1.025.642.223)	(229.326.872)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(355.722.705)	(24.003.625)
İndirim ve istisnalar	1.170.814.170	232.447.382
Vergi oranı değişim etkisi	(14.270.991)	(18.342.966)
	<u>(224.821.749)</u>	<u>(39.226.081)</u>

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla 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 2023	31 Aralık 2022
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	47.260.470	50.483.567
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	556.536	301.064
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	175.655	181.778
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	165.255	81.906
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(28.232)	(31.766)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(6.609.495.729)	(2.750.881.009)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(28.221.395)	(41.787.957)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	<u>(6.589.587.440)</u>	<u>(2.741.650.395)</u>

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri).net</i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	11.815.118	10.096.713
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	139.134	60.213
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	43.914	36.355
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	41.314	16.381
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(7.058)	(6.353)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(366.173.180)	(138.215.528)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(7.055.349)	(8.357.592)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(361.196.107)	(136.367.789)

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(136.369.811)	(40.122.221)
Dönem ertelenmiş vergi gideri	(224.821.749)	(39.226.081)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(4.547)	45
Dönem sonu, 30 Eylül	(361.196.107)	(79.348.257)

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

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

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Erhan Topaç	0,10	240.000	0,10	240.000
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	99,90	239.760.000	99,90	239.760.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

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

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	0,10	240.000	0,10	240.000
Erhan Topaç (B Grubu)	80,92	194.217.602	81,42	195.417.602
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,98	45.542.398	18,48	44.342.398
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000

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

Geri alınmış paylar

Şirket'in 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Inveo Yatırım Holding A.Ş. (INVEO) payları üzerinde başlatılan geri alım programı ile geri alıma konu edilebilecek azami pay sayısı 1.950.000 adet ve geri alım için ayrılacak fon ise 50.000.000 TL olarak belirlenmiş olup, geri alım işlemlerinin yürütülmesi konusunda Genel Müdürlüğe yetki verilmiştir. Yürütülen geri alım programı çerçevesinde, bilanço tarihi itibarıyla, 4.240.000 adet INVEO payı geri alımı için 90.823.573 TL fon kullanılmıştır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 90.859.530 TL ve 35.957 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve paylara ilişkin primlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	90.859.530	35.957
Yasal yedekler	48.047.675	35.474.115
	138.907.205	35.510.072

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları ve paylara ilişkin primler (devamı)

Birikmiş karlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları	2.777.113.803	910.650.394
Diğer kar yedekleri	7.595.255	5.995.255
	2.784.709.058	916.645.649

Paylara ilişkin primler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi ihraç primleri	45.884.072	45.884.072
	45.884.072	45.884.072

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç tutarı 80.24 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.081 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	7.081	12.236
Yıl içerisindeki değişim	13.639	(182)
Dönem sonu, 30 Eylül	20.720	12.054

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Temettü gelirleri	84.959.211	69.837.756	-	-
Satışlar	9.201.426	7.785.532	5.164.474	2.558.887
Faiz gelirleri	4.826.118	8.318.830	1.072.375	5.537.404
	98.986.755	85.942.118	6.236.849	8.096.291

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hisse senetleri	4.686.923	3.836.690	2.598.769	1.110.000
Özel kesim tahvil ve bonolar	4.514.503	3.948.842	2.565.705	1.448.887
	9.201.426	7.785.532	5.164.474	2.558.887
Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hisse senetleri	(4.302.621)	(3.311.122)	(2.214.467)	(646.200)
	(4.302.621)	(3.311.122)	(2.214.467)	(646.200)

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal varlık değer artışları	4.143.358.460	936.360.249	3.411.670.939	496.430.183
Veri iletişim giderlerine ait yansıtma gelirleri	5.862.506	3.729.683	3.827.413	1.110.430
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	(188.249)	-
Diğer gelirler	5.951.514	1.164.242	74.964	1.104
	4.155.172.480	941.254.174	3.415.385.067	497.541.717
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Veri iletişim giderleri	(3.018.040)	(3.501.118)	(1.191.717)	(811.093)
Finansal varlık değer azalışları	-	(19.157.204)	661.506	(13.224.872)
Diğer giderler	(1.205.032)	(85.844)	179.714	(10.441)
	(4.223.072)	(22.744.166)	(350.497)	(14.046.406)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(13.763.804)	(7.781.655)	(5.299.544)	(3.222.841)
Vergi, resim ve harç giderleri	(7.028.004)	(568.014)	(3.454.414)	(39.250)
Temsil ve ağırlama giderleri	(5.955.448)	(3.018.798)	(5.955.448)	(3.018.798)
Danışmanlık giderleri	(3.004.099)	(1.370.519)	(414.079)	(476.957)
Amortisman ve itfa giderleri	(250.793)	(421.122)	(74.334)	(115.453)
Diğer giderler	(1.429.292)	(2.680.840)	(424.354)	(1.132.451)
	(31.431.440)	(15.840.948)	(15.622.173)	(8.005.750)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Hisse senedi komisyon giderleri	(790.248)	(468.087)	(362.250)	(161.200)
Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) giderleri	(101.022)	(53.715)	(44.826)	(16.856)
Reklam ve tanıtım giderleri	-	(229.365)	-	-
	(891.270)	(751.167)	(407.076)	(178.056)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	10.675.324	609.482	1.181.518	474
Finansman gelirleri (*)	-	40.964.520	-	(14.818.203)
	10.675.324	41.574.002	1.181.518	(14.817.729)
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(121.371.749)	(28.976.329)	(36.751.214)	(14.181.484)
Kur farkı giderleri	(45.517)	(73.205)	(7.965)	(11.866)
	(121.417.266)	(29.049.534)	(36.759.179)	(14.193.350)

(*) İlgili finansman gelirleri, Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli borçlarına uygulanmış reeskont işleminden kaynaklanan faiz gelirlerinden oluşmaktadır (Not 8).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi	1.143.370	548.067
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	745.404	211.197
Personele borçlar	16.058	22.360
	1.904.832	781.624
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	165.255	81.906
	165.255	81.906
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	556.536	301.064
	556.536	301.064

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	7.719.295	775
	7.719.295	775
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin yönettiği fonlar	17.080.668	7.573.328
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ihraç ettiği tahviller	-	4.448.347
	17.080.668	12.021.675
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hop Teknoloji A.Ş.	13.034.781	10.310.174
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	1.148.911	-
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	742.825	1.644.214
Finveo MN	313.509	211.625
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	278.311	301.104.769
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	115.245	66.274
Finveo LTD	79.802	-
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	5.925	-
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	5.502	7.026
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	-	17.300.000
	15.724.811	330.644.082

(*) 31 Aralık 2022 tarihine ait 301.104.769 TL’lik tutar Gedik Yatırım Menkul Değer AŞ’ye gönderilen sermaye avansından oluşmaktadır.

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 327.590 TL (31 Aralık 2022: 228.045 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ’ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	4.248.446	2.387.046
Hop Teknoloji A.Ş.	-	7.412.700
	4.248.446	9.799.746
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	57.923.037	21.086.996
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	22.316.698	-
Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	127.548	-
	80.367.283	21.086.996
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	81.873.980	134.556.745
	81.873.980	134.556.745

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 30 Eylül 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Finveo JSC	-	1.698.388	1.698.388
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.687.388	1.687.388
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.888.154	-	1.888.154
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	799.052	799.052
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	107.715	107.715
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	240.716	240.716
Toplam	1.888.154	4.533.259	6.421.413
1 Ocak - 30 Eylül 2022	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	-	5.925	5.925
Finveo JSC	-	935.023	935.023
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.213.688	1.213.688
Hop Teknoloji A.Ş.	-	9.028.427	9.028.427
İchain Yatırım Holding A.Ş.	156.210	-	156.210
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	7.367.746	1.300	7.369.046
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	442.782	442.782
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	67.612	67.612
Toplam	7.523.956	11.694.757	19.218.713

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</u>	<u>İştirak satışı</u>	<u>Grup içi hizmetler</u>	<u>Toplam gelir</u>
Finveo JSC	-	716.105	716.105
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	707.105	707.105
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	339.207	339.207
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	36.371	36.371
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	-	-
Toplam	-	1.798.788	1.798.788

<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</u>	<u>İştirak satışı</u>	<u>Grup içi hizmetler</u>	<u>Toplam gelir</u>
Finveo JSC	-	269.853	269.853
Hop Teknoloji A.Ş.	-	7.571.108	7.571.108
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	127.825	127.825
Toplam	-	7.968.786	7.968.786

<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>	<u>Faiz giderleri</u>	<u>Komisyon giderleri</u>	<u>Grup içi hizmetler</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam gider</u>
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(113.585)	(471.126)	-	-	(584.711)
Toplam	(113.585)	(471.126)	-	-	(584.711)

<u>1 Ocak - 30 Eylül 2022</u>	<u>Faiz giderleri</u>	<u>Komisyon giderleri</u>	<u>Grup içi hizmetler</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam gider</u>
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(8.565)	(290.919)	-	(299.484)
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	-	-	(1.650)	(1.650)
Toplam	-	(8.565)	(290.919)	(1.650)	(301.134)

<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</u>	<u>Faiz giderleri</u>	<u>Komisyon giderleri</u>	<u>Grup içi hizmetler</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam gider</u>
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	11.410.089	(372.891)	322.835	-	11.360.033
Toplam	11.410.089	(372.891)	322.835	-	11.360.033

<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</u>	<u>Faiz giderleri</u>	<u>Komisyon giderleri</u>	<u>Grup içi hizmetler</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam gider</u>
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(3.971)	(31.340)	-	(35.311)
Toplam	-	(3.971)	(31.340)	-	(35.311)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	3.597.466	2.762.160
	3.597.466	2.762.160

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	3.877.747.141	957.847.276	3.155.986.590	436.246.291
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000	240.000.000	240.000.000
Pay başına kazanç	16,1573	3,9910	13,1499	1,8177
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	3.877.760.780	957.847.094	3.155.985.680	436.246.291
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000	240.000.000	240.000.000
Pay başına toplam kapsamlı gelir	16,1573	3,9910	13,1499	1,8177

NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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	111.728.500
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	111.728.500

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0'dır).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

Finansal risk yönetimi

Kredi riski yönetimi

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

30 Eylül 2023	Alacaklar Diğer Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	19.973.257	1.231.930	34.759.327	8.386.983.990
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.973.257	1.231.930	34.759.327	8.386.983.990
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar Diğer Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	340.443.828	3.009.492	1.096.928	3.964.648.227
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	340.443.828	3.009.492	1.096.928	3.964.648.227
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi

Kur riski yönetimi

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 265.903 Avro karşılığı 7.719.295 TL tutarında yabancı para cinsinden varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 : bulunmamaktadır).

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 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	34.759.327	34.759.327	1.096.928	1.096.928
Finansal varlıklar	8.386.983.990	8.386.983.990	3.964.648.227	3.964.648.227
Diğer alacaklar	21.205.187	21.205.187	343.453.320	343.453.320
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	807.286.256	807.286.256	660.428.185	660.428.185
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	327.590	327.590	296.642	296.642
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	-	200.230	200.230
Ticari borçlar	738.795	738.795	414.888	414.888
Diğer borçlar	276.722.851	276.722.851	298.212.043	298.212.043

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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.

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

30 Eylül 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>	7.479.711.724	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	1.704.421	-	-
<i>Yatırım Fonları</i>	17.080.668	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	738.883.106	149.604.071

31 Aralık 2022

	<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>	3.156.516.214	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	68.573.072	-	-
<i>Yatırım Fonları</i>	7.573.328	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	721.166.872	10.818.741

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket’in 9 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden %100 sahibi olduğu finansal yatırımı Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ’ye 6.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir.

Şirket’in 14 Şubat 2023 – 8 Ağustos 2023 tarihleri arasında yürüttüğü geri alım programı kapsamında sonra sahip olduğu INVEO payları 4.240.000 adede ulaşmıştır. İlgili payların 210.000 adedi 28 Eylül 2023 tarihi itibarıyla satılmıştır. Söz konusu satışın takas işlemleri 2 Ekim 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

.....