

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-31 MART 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	7-37
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
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.....	15-19
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	20
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20-21
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	21
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	21-24
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	24-26
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	28
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	29
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	29
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-32
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	32
NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-34
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	35-36
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-17	25.701.660	1.096.928
Finansal yatırımlar	5-17	7.325.603	76.146.400
Diğer alacaklar		37.133.476	333.653.574
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	35.966.810	330.644.082
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.166.666	3.009.492
Peşin ödenmiş giderler		84.391	79.792
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		84.391	79.792
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		13.681	-
Diğer dönen varlıklar		603.857	240.639
Toplam dönen varlıklar		70.862.668	411.217.333
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	3.812.512.936	3.888.501.827
Diğer alacaklar		10.824.746	9.799.746
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	10.824.746	9.799.746
Kullanım hakkı varlıkları	9	270.450	315.094
Maddi duran varlıklar	7	229.162	250.911
Toplam duran varlıklar		3.823.837.294	3.898.867.578
TOPLAM VARLIKLAR		3.894.699.962	4.310.084.911

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		645.170.878	660.724.827
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		142.384.171	228.045
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	368.177	228.045
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6-17	142.015.994	-
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar		502.786.707	660.496.782
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	31.966	68.597
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	502.754.741	660.428.185
Ticari borçlar		128.138	414.888
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	128.138	414.888
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.167.804	781.624
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	-	3.527.059
Karşılıklar		224.489	81.906
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	224.489	81.906
Diğer borçlar		143.355.129	54.329.471
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	76.311.159	21.086.996
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	67.043.970	33.242.475
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		793.046.438	719.859.775
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6-17	183.124	200.230
İlişkili taraflara uzun vadeli borçlanmalar		183.124	200.230
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		183.124	200.230
Diğer borçlar		188.917.363	243.882.572
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	109.243.697	134.556.745
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	79.673.666	109.325.827
Uzun vadeli karşılıklar		417.842	301.064
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	417.842	301.064
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	122.763.981	136.369.811
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		312.282.310	380.753.677
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.789.371.214	3.209.471.459
Ödenmiş sermaye	11	240.000.000	240.000.000
Geri alınmış paylar	11	(32.328.514)	(35.957)
Paylara ilişkin primler	11	45.884.072	45.884.072
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		21.630	7.081
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		21.630	7.081
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	67.802.629	35.510.072
Geçmiş yıllar karları	11	2.855.813.634	916.645.649
Net dönem (zararı)/karı		(387.822.237)	1.971.460.542
TOPLAM KAYNAKLAR		3.894.699.962	4.310.084.911

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 MART 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 - 31 Mart 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları		
Hasılat	12	3.119.490	74.235.239
Satışların Maliyeti (-)	12	(1.888.154)	-
BRÜT KAR		1.231.336	74.235.239
Genel yönetim giderleri (-)	14	(6.295.780)	(3.198.912)
Pazarlama giderleri (-)	14	(325.503)	(289.872)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	10.933.603	373.946.718
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(394.674.895)	(5.587.250)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		(389.131.239)	439.105.923
Finansman gelirleri	15	394.953	63.532.477
Finansman giderleri (-)	15	(12.695.418)	(5.038.814)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		(401.431.704)	497.599.586
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi gideri	10	-	(7.008.162)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	10	13.609.467	(30.603.276)
DÖNEM NET (ZARARI) / KARI		(387.822.237)	459.988.148
Pay başına (kayıp)/kazanç	18	(1,6159)	1,9166
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tamamlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	16	18.186	(227)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(3.637)	45
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		14.549	(182)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(387.807.688)	459.987.966
Pay başına kapsamlı (gider)/gelir	18	(1,6159)	1,9166

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 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	11	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		-	-	-	-	-	-	459.988.148	459.988.148
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(182)	-	-	-	(182)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(182)	-	-	459.988.148	459.987.966
Transferler		-	-	-	-	-	327.130.472	(327.130.472)	-
Diğer değişimler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(509.813)	-	-	-	(14.140.750)	-	(14.650.563)
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	96.000.000	(525.813)	67.128.102	12.054	35.474.115	952.642.411	459.988.148	1.610.719.017
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 zararı		-	-	-	-	-	-	(387.822.237)	(387.822.237)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	14.549	-	-	-	14.549
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	14.549	-	-	(387.822.237)	(387.807.688)
Transferler		-	-	-	-	-	1.971.460.542	(1.971.460.542)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(32.292.557)	-	-	32.292.557	(32.292.557)	-	(32.292.557)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	(32.328.514)	45.884.072	21.630	67.802.629	2.855.813.634	(387.822.237)	2.789.371.214

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		206.084.767	401.775.465
Dönem Karı			
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem (zararı)/karı		(387.822.237)	459.988.148
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		490.189.618	(363.766.331)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-9	100.655	176.027
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		275.378	191.096
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	275.378	191.096
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		12.634.804	(37.471.459)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	-	(42.480.046)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	12.634.804	5.008.587
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	490.788.248	(364.273.433)
İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		102.529.127	4.273.934
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		388.259.121	(368.547.367)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	(13.609.467)	37.611.438
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		107.258.126	263.510.310
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		67.967.183	(75.022.746)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.842.826	(1.980.285)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.842.826	(1.980.285)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(4.599)	5.010.490
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(286.750)	325.876
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		-	30.438
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(286.750)	295.438
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		3.386.180	(144.728)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		34.060.449	334.576.398
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		29.911.115	166.724.530
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		4.149.334	167.851.868
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		292.837	745.305
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.540.740)	42.043.338
Alınan Faiz		-	42.480.046
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)	10	(3.540.740)	(436.708)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot referansları		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(17.764.344)	(510.649.012)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		1.888.154	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(313.304.770)	(460.465.344)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		293.652.272	(50.183.668)
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		<i>293.652.272</i>	<i>(50.183.668)</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(163.715.691)	130.313.650
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(32.292.557)	(14.650.563)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(32.292.557)</i>	<i>(14.650.563)</i>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		30.000.000	150.065.400
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		<i>30.000.000</i>	<i>150.065.400</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		103.501	(93.300)
Ödenen Faiz		(12.632.635)	(5.007.887)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		24.604.732	21.440.103
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.096.928	22.294
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	25.701.660	21.462.397

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 yayınlanmıştır.

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

31 Mart 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 çıkartılmış olup, sermaye tavanı artırımı için 13 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 2 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Nisan 2022 tarihinde ticaret sicilde tescil edilmiştir.

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2022: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,90'ı (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.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 22 kişidir (31 Aralık 2022: 23 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

Uygunluk beyanı

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

Finansal 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 TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi

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

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

- (a) Birden fazla yatırıma sahiptir,
- (b) Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir ve
- (d) 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, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-31 Mart 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Mart 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

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 2 Mayıs 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 bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2:

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliğini 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 değişiklik “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

31 MART 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) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler:

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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 ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği:

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

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.

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 Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler:

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 “İşletme birleşmeleri” standardında yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler:

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik:

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Mart 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	25.701.660	1.096.928
Vadesiz mevduatlar (*)	25.701.660	1.096.928
	25.701.660	1.096.928

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	128.138	414.888
	128.138	414.888

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

Kısa vadeli finansal yatırımlar

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları (*)	7.325.603	7.573.328
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	-	68.573.072
	7.325.603	76.146.400

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	%84,87	3.064.301.291	%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	146.020.661	%85,00	146.020.661
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. (2)	%100,00	42.420.997	%100,00	37.883.372
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 Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	%100,00	18.998.065	%100,00	18.998.065
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş. (3)	%100,00	12.200.000	-	-
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.	%55,00	3.721.492	%55,00	3.721.492
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (4)	%0,45	1.376.561	%0,45	2.214.467
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
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	%10,00	200.000	%10,00	200.000
Apосто Teknoloji ve Medya A.Ş. (5)	-	-	%4,59	1.888.154
		3.812.512.936		3.888.501.827

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

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 sonuçlandırılmasının Sermaye Piyasası Kurulu'na bildirilmesine, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18/7 hükmü uyarınca tescil ve ilan edilmek üzere çıkarılmış sermayeyi gösteren Gedik Yatırım'ın esas sözleşmenin 6. maddesinin ekte yer alan yeni şeklinin kabul edilmesine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına sunulmasına karar verilmiş olup, uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 9 Ocak 2023 tarihinde başvuruda bulunulmuştur. Söz Konusu başvuru 19 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Gedik Yatırım'ın Esas Sözleşmesinin sermayeye ilişkin 6. Maddesinin yeni şekli İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 24 Ocak 2023 tarihinde tescil edilmiştir.

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 Sermaye Piyasası Kurulu 9 Aralık 2022 tarihi itibarıyla izin vermiştir. Gedik Yatırım'ın sermaye artırımı işlemleri, izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, rüçhan hakkı kullanımları 28 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, 24 Ocak 2023 tarihinde Ticaret Sicil 'de tescil edilerek Gedik Yatırım'ın yeni çıkarılmış sermayesi 505.000.000 TL'ye yükselmiştir. Tescil sürecinin ilgili tarih itibarıyla tamamlanması nedeniyle Şirket'in 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarında net dönem zararı 301.104.770 TL fazla gerçekleşerek 387.822.237 TL olmuştur. Söz konusu 301.104.770 TL'lik tutar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında "Finansal varlık değer artışları" olarak yer almıştır.

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'in 26 Nisan 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden 100.000.000 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

(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.

Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 7.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 22.241.645 TL artırılarak 29.741.645 TL'ye çıkarılmasına ilişkin gerekli izin verilmesi talebiyle 31 Mart 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 6 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, 2 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil'de tescil edilmiştir.

(3) 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 12.200.000 TL ödenmiş ve 12 Ocak 2023 tarihi itibarıyla Inveo Araç Kiralama Hizmetleri Anonim Şirketi Ticaret Sicil'de tescil edilmiştir.

(4) Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı, gelişme potansiyeli taşıyan erken aşama teknoloji girişimlerine finansman ve geniş kapsamlı destek sağlayarak global çapta başarılı olmalarını hedeflemektedir. Şirket 2019 yılı içerisinde HUB Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin dolaşımdaki paylarını satmış ve HUB Girişim Sermayesinde sahip olduğu pay %0,45'e düşmüştür.

Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin 30.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin, 40.000.000 TL nakit sermaye artırımını yapılması yoluyla, %133,33333 oranında artırılarak 70.000.000 TL'ye artırılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden Şirket söz konusu sermaye artırımına 180.001 TL olarak katılmıştır.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	31 Mart 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.154.301.747	301.104.770	-	-	(391.105.226)	3.064.301.291
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	413.240.158	-	-	-	-	413.240.158
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	146.020.661	-	-	-	-	146.020.661
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	37.883.372	-	-	4.537.625	-	42.420.997
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	34.278.572	-	-	-	-	34.278.572
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 Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	18.998.065	-	-	-	-	18.998.065
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	-	12.200.000	-	-	-	12.200.000
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	-	-	-	(837.906)	1.376.561
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	841.295	-	-	-	-	841.295
Albıla 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	313.304.770	(1.888.154)	4.537.625	(391.943.132)	3.812.512.936

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	31 Mart 2022
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	867.767.452	460.465.344	363.419.412	-	1.691.652.208
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	224.997.000	-	-	-	224.997.000
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	21.848.997	-	5.114.027	-	26.963.024
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	17.160.705	-	-	(1.963.064)	15.197.641
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	11.792.631	-	-	-	11.792.631
Hop Teknoloji A.Ş.	7.367.746	-	-	-	7.367.746
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	6.194.498	-	-	-	6.194.498
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	6.000.000	-	-	-	6.000.000
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	6.865.404	-	-	(1.722.808)	5.142.596
Hive 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
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.999.568	-	-	-	1.999.568
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.227.150	-	47.250	-	1.274.400
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
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	-	-	94.442
	1.182.967.889	460.465.344	368.580.689	(3.685.872)	2.008.328.050

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Tahvil ve bono ihracından borçlar	502.728.095	660.428.185
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar (*)	142.042.640	-
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (*)	368.177	228.045
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar	31.966	68.597
	645.170.878	660.724.827
Uzun vadeli borçlanmalar		
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (*)	183.124	200.230
	183.124	200.230

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

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket’in maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır. (1 Ocak - 31 Mart 2022: bulunmamaktadır). 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemine ait amortisman gideri 21.749 TL (1 Ocak – 31 Mart 2022: 23.190 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	35.966.810	330.644.082
Diğer alacaklar	1.166.666	3.009.492
	37.133.476	333.653.574
Uzun vadeli diğer alacaklar		
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	10.824.746	9.799.746
	10.824.746	9.799.746
Kısa vadeli diğer borçlar		
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	76.311.159	21.086.996
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	67.043.970	33.242.475
	143.355.129	54.329.471

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	109.243.697	134.556.745
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	79.673.666	109.325.827
	188.917.363	243.882.572

Şirket’in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 31 Mart 2023 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranları kullanılmıştır. Söz konusu faiz oranları; 29 güne kadar vadeli olan borçlar için %9,10, 59 güne kadar vadeli olan borçlar için %8,94, 89 güne kadar vadeli olan borçlar için %9,07, 179 güne kadar vadeli olan borçlar için %10,11, 269 güne kadar vadeli olan borçlar için %10,11, 359 güne kadar vadeli olan borçlar için %11,59 ve 360 ve daha uzun vadeli borçlar için %12,60’ tır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in söz konusu borçları için vade sonuna kadar oluşacak nakit çıkışları toplamı; ilişkili taraflara diğer borçlar için 180.000.000 TL ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar için 160.000.000 TL’dir.

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket’in kullanım hakkı varlığı alımı bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Mart 2022: bulunmamaktadır). 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemine ait amortisman gideri 78.906 TL (1 Ocak – 31 Mart 2022: 152.857 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi 34.262 TL olmuştur (1 Ocak – 31 Mart 2022: bulunmamaktadır).

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

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

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28 Kasım 2017’de TBMM’de onaylanmış ve 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmiştir. “7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ’un 11. Maddesi ile KVK ’ya eklenen geçici 13. Madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiştir. Söz konusu geçici madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %23 ve 2023 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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'de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı üç aylık dönem için %20'dir (2022 yılı üç aylık dönem: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61.madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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.

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

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

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

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi gideri		
Dönem vergi gideri	-	(7.008.162)
Ertelenmiş vergi gideri	13.609.467	(30.603.276)
	13.609.467	(37.611.438)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	(401.431.704)	497.599.586
Etkin vergi oranı	%20	%23
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	80.286.341	(114.447.905)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(284.526.454)	(4.964)
İndirim ve istisnalar	235.639.223	76.921.431
Vergi oranı değişim etkisi	(17.789.643)	(80.000)
	13.609.467	(37.611.438)

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 yasalaşmış 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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i><u>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(30.034)	(31.766)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(2.367.202.289)	(2.750.881.009)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	312.817	181.778
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	417.842	301.064
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	224.489	81.906
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	12.848.877	50.483.567
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(33.076.130)	(41.787.957)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(2.386.504.428)	(2.741.652.417)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri).net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(6.007)	(6.353)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(118.903.551)	(138.215.528)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	62.563	36.355
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	83.568	60.213
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	44.898	16.381
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	2.569.775	10.096.713
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(6.615.227)	(8.357.592)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(122.763.981)	(136.369.811)

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(136.369.811)	(40.122.221)
Dönem vergi gideri	13.609.467	(30.603.276)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(3.637)	45
Dönem sonu, 31 Mart	(122.763.981)	(70.725.452)

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

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

Ortaklar	31 Mart 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

31 MART 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)

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

Ortaklar	31 Mart 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.

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

Geri alınmış paylar

Şirket'in 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Inveo Yatırım Holding 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, 1.474.346 adet INVEO payı geri alımı için 32.292.557 TL fon kullanılmıştır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 32.328.514 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 ulaşılmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve paylara ilişkin primlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	35.474.115	35.474.115
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	32.328.514	35.957
	67.802.629	35.510.072

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 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 - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışlar	3.104.137	696.634
Faiz gelirleri	15.353	42.480.046
Temettü gelirleri	-	31.058.559
	3.119.490	74.235.239

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

Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senetleri	1.888.154	-
Özel kesim tahvil ve bonolar	1.215.983	696.634
	3.104.137	696.634
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışların maliyeti (-)		
Hisse senetleri	(1.888.154)	-
	(1.888.154)	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Finansal varlık değer artışları	4.544.070	372.256.558
Veri iletişim giderlerine ait yansıtma gelirleri	890.388	1.539.304
Diğer gelirler	5.499.145	150.856
	10.933.603	373.946.718
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Finansal varlık değer azalışları	(392.803.191)	(3.709.191)
Veri iletişim giderleri	(833.630)	(1.862.526)
Diğer giderler	(1.038.074)	(15.533)
	(394.674.895)	(5.587.250)

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(4.131.761)	(1.958.962)
Danışmanlık giderleri	(1.555.832)	(503.704)
Amortisman ve itfa giderleri	(100.655)	(176.027)
Vergi, resim ve harç giderleri	(29.509)	(123.180)
Diğer giderler	(478.023)	(437.039)
	(6.295.780)	(3.198.912)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Hisse senedi komisyon giderleri	(283.098)	(261.527)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(42.405)	(28.345)
	(325.503)	(289.872)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansman gelirleri		
Finansman gelirleri	-	62.923.602
Kur farkı gelirleri	394.953	608.875
	394.953	63.532.477
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(12.634.804)	(5.008.587)
Kur farkı giderleri	(60.614)	(30.227)
	(12.695.418)	(5.038.814)

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi	3.880.912	548.067
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	283.750	211.197
Personele borçlar	3.142	22.360
	4.167.804	781.624
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	224.489	81.906
	224.489	81.906
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	417.842	301.064
	417.842	301.064

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	25.690.594	775
	25.690.594	775
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin yönettiği fonlar	7.325.603	7.573.328
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ihraç ettiği tahviller	-	4.448.347
	7.325.603	12.021.675
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	22.900.000	17.300.000
Hop Teknoloji A.Ş.	11.130.383	10.310.174
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	1.644.216	1.644.214
Finveo MN	213.198	211.625
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	67.729	66.274
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	11.284	7.026
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	-	301.104.769
	35.966.810	330.644.082

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

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 368.177 TL (31 Aralık 2022: 228.045 TL) ve uzun vadeli 183.124 TL (31 Aralık 2022: 200.230 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflara diğer kısa vadeli 142.384.171 TL'lik (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) borçlanmaların tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Hop Teknoloji A.Ş.	7.412.700	7.412.700
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	3.412.046	2.387.046
	10.824.746	9.799.746
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	50.962.537	21.086.996
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	25.348.622	-
	76.311.159	21.086.996
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	109.243.697	134.556.745
	109.243.697	134.556.745

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 31 Mart 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Finveo JSC	-	436.234	436.234
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	434.234	434.234
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.888.154	-	1.888.154
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	201.190	201.190
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	39.957	39.957
Toplam	1.888.154	1.111.615	2.999.769
1 Ocak - 31 Mart 2022	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	540.444	540.444
Hop Teknoloji A.Ş.	-	305.990	305.990
Finveo JSC	-	273.810	273.810
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	134.182	134.182
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	35.439	35.439
Toplam	-	1.289.865	1.289.865

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

1 Ocak - 31 Mart 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(8.714.031)	(5.422)	(75.238)	-	(8.794.691)
Toplam	(8.714.031)	(5.422)	(75.238)	-	(8.794.691)
1 Ocak - 31 Mart 2022	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(4.594)	(78.919)	-	(83.513)
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	-	-	(550)	(550)
Toplam	-	(4.594)	(78.919)	(550)	(84.063)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1.015.422	619.438
	1.015.422	619.438

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	(387.822.237)	459.988.148
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	240.000.000	240.000.000
Pay başına (kayıp)/kazanç	(1,6159)	1,9166
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	(387.807.688)	459.987.966
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (*)	240.000.000	240.000.000
Pay başına kapsamlı (gider)/gelir	(1,6159)	1,9166

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	31 Mart 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2022 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

31 MART 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)

Finansal risk yönetimi

Kredi riski yönetimi

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

31 Mart 2023	Alacaklar Diğer Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	46.791.556	1.166.666	25.701.660	3.819.838.539
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	46.791.556	1.166.666	25.701.660	3.819.838.539
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	-	-	-	-

Piyasa riski yönetimi

Kur riski yönetimi

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.235.000 Avro karşılığı 25.690.594 TL tutarında yabancı para cinsinden varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 : bulunmamaktadır).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	25.701.660	25.701.660	1.096.928	1.096.928
Finansal varlıklar	3.819.838.539	3.819.838.539	3.964.648.227	3.964.648.227
Diğer alacaklar	47.958.222	47.958.222	343.453.320	343.453.320
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	644.770.735	644.770.735	660.428.185	660.428.185
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	400.143	400.143	296.642	296.642
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	183.124	183.124	200.230	200.230
Ticari borçlar	128.138	128.138	414.888	414.888
Diğer borçlar	332.272.492	332.272.492	298.212.043	298.212.043

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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:

31 Mart 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	3.065.677.852	-	-
Yatırım Fonları	7.325.603	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	693.595.346	53.239.738

31 Aralık 2022

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
BİST'te işlem gören hisse senetleri	3.156.516.214	-	-
Özel kesim tahvil senet ve bonolar	68.573.072	-	-
Yatırım Fonları	7.573.328	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	721.166.872	10.818.741

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 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.

Şirketin 30 Aralık 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na yapmış olduğu bir yıl içerisinde farklı vadelerde Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere ihraç edeceği borçlanma aracı ihracı başvurusu, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 30 Mart 2023 tarih ve 20/423 sayılı toplantısında 200.000.000 TL ihraç tavanı tutarıyla onaylanmıştır. Onay yazısı ise 4 Nisan 2023 tarihinde paylaşılmıştır.

Inveo Yatırım Holding A.Ş.’nin Olağan Genel Kurul toplantısı 26 Nisan 2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. ’nin 7.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 22.241.645 TL artırılarak 29.741.645 TL’ye çıkarılmasına ilişkin gerekli iznin verilmesi talebiyle 31 Mart 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 6 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, 2 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil’de tescil edilmiştir.

.....