

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-31 MART 2021 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
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-30
NOT 1 ŞİRKET'N ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	14
NOT 4 TİCARİ BORÇLAR	14
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	14-16
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	17
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	17
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	18
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	18-20
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	20-21
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	21-22
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	22
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	23
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	24
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	24
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-26
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	26
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26-28
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR.....	28-29
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	30

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	21.733	23.675
Finansal yatırımlar	5	115.429.221	20.761.707
Diğer alacaklar	8	3.045.975	1.939.420
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		2.954.954	1.929.020
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		91.021	10.400
Peşin ödenmiş giderler		7.650	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		7.650	-
Diğer dönen varlıklar		236.060	-
Toplam dönen varlıklar		118.740.639	22.724.802
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	1.153.569.553	747.791.720
Kullanım hakkı varlıkları	9	566.413	606.871
Maddi duran varlıklar	7	74.509	36.951
Ertelenmiş vergi varlığı	10	-	22.528
Toplam duran varlıklar		1.154.210.475	748.458.070
TOPLAM VARLIKLAR		1.272.951.114	771.182.872

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	12.020.854	31.423.512
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	17	157.534	128.112
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		11.863.320	31.295.400
Ticari borçlar		139.477	162.366
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	19.143	16.250
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4,17	120.334	146.116
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	188.869	57.788
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	6.422.999	739.498
Karşılıklar		-	4.963
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	-	4.963
Diğer borçlar	8	-	56.505
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	56.505
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		18.772.199	32.444.632
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6,17	525.039	579.467
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		525.039	579.467
Uzun vadeli karşılıklar		7.053	11.929
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	7.053	11.929
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	211.246.750	131.956.372
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		211.778.842	132.547.768
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.042.400.073	606.190.472
Ödenmiş sermaye	11	30.000.000	30.000.000
Paylara ilişkin primler	11	26.107	26.107
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	11	12.528	5.302
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		12.528	5.302
Geri alınmış paylar	11	(5.000)	(5.000)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	7.461.624	7.461.624
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	11	568.702.439	110.216.298
Net dönem karı		436.202.375	458.486.141
TOPLAM KAYNAKLAR		1.272.951.114	771.182.872

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
Hasılat	12	132.771.765	14.274.653
Satışların Maliyeti (-)	12	(5.629.672)	(2.620.910)
BRÜT KAR		127.142.093	11.653.743
Genel yönetim giderleri (-)	14	(883.970)	(358.222)
Pazarlama giderleri (-)	14	(97.546)	(145.237)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	397.067.588	452.910.105
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(556.343)	(148.833)
ESAS FAALİYET KARI		522.671.822	463.911.556
Finansman gelirleri	15	21.584	-
Finansman giderleri (-)	15	(756.933)	(567.831)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		521.936.473	463.343.725
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
Dönem vergi gelir/(gideri)	10	(6.422.999)	(405.585)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	10	(79.311.099)	(90.682.775)
DÖNEM NET KARI		436.202.375	372.255.365
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	18	14,5401	12,4085
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		9.033	(54)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1.807)	12
DİĞER KAPSAMLI GELİR		7.226	(42)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		436.209.601	372.255.323
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir	18	14,5403	12,4085

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2021 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	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		30.000.000	(5.000)	26.107	7.091	2.479.612	31.434.778	83.763.532	147.706.120
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	372.255.365	372.255.365
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(42)	-	-	-	(42)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(42)	-	-	372.255.365	372.255.323
Transferler		-	-	-	-	4.982.012	78.781.520	(83.763.532)	-
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla		30.000.000	(5.000)	26.107	7.049	7.461.624	110.216.298	372.255.365	519.961.443
Cari Dönem									
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	30.000.000	(5.000)	26.107	5.302	7.461.624	110.216.298	458.486.141	606.190.472
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	436.202.375	436.202.375
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	7.226	-	-	-	7.226
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	7.226	-	-	436.202.375	436.209.601
Transferler		-	-	-	-	-	458.486.141	(458.486.141)	-
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla	11	30.000.000	(5.000)	26.107	12.528	7.461.624	568.702.439	436.202.375	1.042.400.073

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(94.806.085)	(5.954.395)
Dönem Karı/(Zararı)			
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı</i>		436.202.375	372.255.365
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(436.553.876)	(372.811.080)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7,9	45.360	42.753
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	16	(8.145)	953
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(8.145)	953
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	742.999	567.847
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		742.999	567.847
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	(396.296.008)	(452.909.019)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(396.296.008)	(452.909.019)
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	10	85.734.098	91.088.360
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya			
Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(126.772.180)	(11.601.974)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(94.454.584)	(5.398.680)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(93.907.582)	(3.448.628)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(80.621)	(14.984)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(80.621)	20.017
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		-	(35.001)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(7.650)	(76.796)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(22.889)	130.808
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		2.893	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(25.782)	130.808
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		138.307	3.102
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(56.505)	11.326
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(56.505)	11.326
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(517.644)	(2.003.508)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		115.462.029	7.138.548
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		132.401.852	-
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	7.138.548
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5	(10.200.774)	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Sermaye Avansı Ödemelerinden Nakit Çıkışları	5	(5.670.655)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(42.460)	-
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	7	(42.460)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(1.025.934)	-
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		(1.025.934)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.657.886)	567.461
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	612.461
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		-	612.461
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(19.870.000)	-
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>		(19.870.000)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(45.000)	(45.000)
Ödenen Faiz	15	(742.886)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.942)	1.751.614
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	23.675	30.125
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	21.733	1.781.739

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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, Esas Maltepe Ofis Park Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sok. No:21, Kat:11-12-13, Maltepe/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 30.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Erhan Topaç'tır.

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2020: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,26'sı (31 Aralık 2020: %15,11) 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 2021 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 6 kişidir (31 Aralık 2020: 2 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 (“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, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-31 Mart 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Mart 2020 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 19 Nisan 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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

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 yayımlanmış ve Şirket finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacaktır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
 - Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler (Devamı)

- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
 - o Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
 - o Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
 - o Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
 - o Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

- İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler – 2018 - 2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayımlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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 2021 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 - 31 Mart 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 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 aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	21.733	23.675
<i>Vadesiz mevduatlar (*)</i>	<i>21.733</i>	<i>23.675</i>
	<u>21.733</u>	<u>23.675</u>

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	120.334	146.116
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	19.143	16.250
	<u>139.477</u>	<u>162.366</u>

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları	115.054.221	20.241.892
Yatırım fonları	375.000	375.000
Hisse senetleri	-	144.815
	<u>115.429.221</u>	<u>20.761.707</u>

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	%43,04	1.105.370.446	%47,54	718.865.590
Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.(2)	%100,00	12.536.628	%100,00	8.977.268
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.(3)	%5,50	10.200.774	-	-
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (4)	%100,00	6.539.079	%100,00	874.070
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	%20,00	6.000.000	%20,00	6.000.000
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	%100,00	5.152.702	%100,00	5.147.966
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%14,85	3.756.064	%14,85	3.712.500
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%0,45	2.259.900	%45	2.457.000
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	%2,57	818.741	%2,57	818.741
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	%55,00	500.000	%55,00	500.000
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	%9,99	304.787	%9,99	304.787
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	%100,00	91.076	%100,00	94.442
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	%9,99	39.356	%9,99	39.356
		1.153.569.553		747.791.720

(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. Şirket Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin piyasa fiyatının, paylarının gerçeğe uygun fiyatının hesaplanmasındaki varsayımları güncel olarak dikkate alarak yansıttığını değerlendirmektedir.

(2) Gedik Portföy Yönetimi AŞ'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. Son durum itibarıyla Gedik Portföy 5.300.000 TL ödenmiş sermayeli tek ortaklı bir sermaye şirkettir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Gedik Portföy yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır. Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.'nin değeri gelir dağılımının yönetimindeki fonların yönetiminden sağladığı düşünülerek primsiz bir şekilde özkaynak rakamı olarak değerlendirilmiştir.

(3) Şirket'in 24 Şubat 2021 tarihinde almış olduğu karara istinaden Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş. 'ye 10.200.774 TL yatırım yapılmasına karar verilmiştir. İlgili yatırım sonucunda Şirket, Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş. 'nin %5.50 oranında hissesine sahip olmuştur

(4) Şirket'in Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. üzerinden dolaylı sahip olmuş olduğu iştiraki olan Beta Investments AD, 19 Mart 2021 tarihi itibarıyla unvanını FINVEO olarak güncelleştirilmiştir. İlgili güncellenmenin ardından FINVEO 'nun sermaye artışında kullanılmak üzere 25 Mart 2021 tarihinde alınmış olan yönetim kurulu kararı doğrultusunda 5.670.665 TL tutarında sermaye avansı Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. 'ye ödenmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 2021	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye avansı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	31 Mart 2021
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	718.865.590	-	-	(5.529.677)	392.034.533	-	1.105.370.446
Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.	8.977.268	-	-	-	3.559.360	-	12.536.628
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	-	10.200.774	-	-	-	-	10.200.774
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	874.070	-	5.670.655	-	-	(5.646)	6.539.079
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri	6.000.000	-	-	-	-	-	6.000.000
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	5.147.966	-	-	-	4.736	-	5.152.702
HİVC Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.712.500	-	-	-	43.564	-	3.756.064
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.457.000	-	-	-	-	(197.100)	2.259.900
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	-	818.741
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi A.Ş.	500.000	-	-	-	-	-	500.000
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	304.787	-	-	-	-	-	304.787
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	-	-	-	(3.366)	91.076
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	39.356	-	-	-	-	-	39.356
	747.791.720	10.200.774	5.670.655	(5.529.677)	395.642.193	(206.112)	1.153.569.553

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2020	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım sermaye arttırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	31 Mart 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	197.209.982	-	-	(14.124.818)	463.418.071	-	646.503.235
Gedik Portföy Yönetimi A.Ş.	-	5.936.000	-	-	-	-	5.936.000
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.366.125	24.988	-	(17.888)	1.591.637	-	2.964.862
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	792.889	-	-	-	-	-	792.889
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	359.680	-	384.376	-	-	-	744.056
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	560.328	-	179.900	-	-	-	740.228
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	187.110	-	-	-	-	-	187.110
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	133.523	-	-	-	-	-	133.523
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	64.373	-	-	-	-	-	64.373
Meeapps Yazılım ve İnternet Teknolojileri A.Ş.	100.000	-	-	(100.000)	-	-	-
	200.774.010	5.960.988	564.276	(14.242.706)	465.009.708	-	658.066.276

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Tahvil ve bono ihracından borçlar (*)	11.863.320	31.295.400
Kiralama işlemlerinden borçlar	157.534	128.112
	12.020.854	31.423.512

(*) İhraç edilmiş olan borçlanma araçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYH52115	12.000.000	28 Mayıs 2020	27 Mayıs 2021	%9,00	Sabit

31 Aralık 2020

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYH52115	12.000.000	28 Mayıs 2020	27 Mayıs 2021	%9,00	Sabit

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	525.039	579.467
	525.039	579.467

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket, 42.460 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 31 Mart 2020: bulunmamaktadır) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait amortisman gideri 4.902 TL (1 Ocak - 31 Mart 2020: 1.520 TL) olarak gerçekleşmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	2.954.954	1.929.020
Diğer alacaklar	91.021	10.400
	3.045.975	1.939.420
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	-	56.505
	-	56.505

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait amortisman gideri 40.458 TL (1 Ocak - 31 Mart 2020: 41.233 TL) olarak gerçekleşmiştir.

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. Dolayısıyla 31 Mart tarihinde sona eren dönem itibarıyla Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %22’dir. 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 %22 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoaya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağıının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Cari dönem yasal vergi karşılığı	6.422.999	1.313.684
Peşin ödenen vergiler	-	(574.186)
	6.422.999	739.498

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem vergi gideri	(6.422.999)	(405.585)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(79.311.099)	(90.682.775)
	(85.734.098)	(91.088.360)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	521.936.473	463.343.725
Etkin vergi oranı	%20	%22
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(104.387.295)	(101.935.620)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(131.399.459)	(28.608.992)
İndirim ve istisnalar	152.691.333	39.456.252
Vergi oranı değişim etkisi	(2.638.677)	-
	(85.734.098)	(91.088.360)

Ertelenmiş vergi

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(11.349)	(13.071)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(1.055.791.003)	(659.768.790)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	116.160	100.708
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	7.053	11.929
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(1.055.679.139)	(659.669.224)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(2.270)	(2.614)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(211.269.124)	(131.953.758)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	23.233	20.142
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	1.411	2.386
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(211.246.750)	(131.933.844)

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	(131.933.844)	(26.101.092)
Dönem vergi (gideri) / geliri	(79.311.099)	(90.682.775)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(1.807)	12
Dönem sonu, 31 Mart	(211.246.750)	(116.783.855)

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Erhan Topaç	0,10	30.000	0,10	30.000
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	99,90	29.970.000	99,90	29.970.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklara ait olan halka açık payların dağıtılmasından sonraki ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	0,10	30.000	0,10	30.000
Erhan Topaç (B Grubu)	81,38	24.415.414	82,57	24.772.414
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,52	5.554.586	17,33	5.197.586
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	7.461.624	7.461.624
	7.461.624	7.461.624
Birikmiş karlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları	567.082.184	108.596.043
Diğer kar yedekleri	1.620.255	1.620.255
	568.702.439	110.216.298

NOT 12 HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Satış gelirleri	132.401.852	14.222.884
Faiz gelirleri	369.913	51.769
	132.771.765	14.274.653

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 (Devamı)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hisse senetleri	131.646.731	14.142.705
Özel kesim tahvil ve bonolar	722.564	65.936
Yatırım fonları	32.557	-
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	-	14.243
	132.401.852	14.222.884
Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hisse senetleri	(5.629.672)	(2.620.910)
	(5.629.672)	(2.620.910)

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansal varlık değer artışları	396.627.685	452.909.019
Veri iletişim giderlerine ait yansıtma gelirleri	416.400	-
Konusu kalmayan karşılıklar	4.962	-
Diğer giderler	18.541	1.086
	397.067.588	452.910.105
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Veri iletişim giderleri	(331.677)	-
Finansal varlık değer azalışları	(206.112)	-
SPK Harç gideri	-	(148.833)
Diğer giderler	(18.554)	-
	(556.343)	(148.833)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(478.216)	(152.036)
Danışmanlık giderleri	(298.796)	(124.555)
Amortisman ve itfa giderleri	(45.360)	(42.753)
Vergi, resim ve harç giderleri	(13.047)	(5.341)
Kotta kalma giderleri		(9.086)
Diğer giderler	(48.551)	(24.451)
	(883.970)	(358.222)
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Reklam giderleri	(47.149)	(112.176)
Hisse senedi komisyon giderleri	(37.492)	(30.775)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(12.905)	(2.286)
	(97.546)	(145.237)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	21.584	-
	21.584	-
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(742.886)	(567.831)
Kur farkı giderleri	(14.047)	-
	(756.933)	(567.831)

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi	145.347	44.229
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	39.943	13.559
Personele borçlar	3.579	-
	188.869	57.788
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılığı	-	4.963
	-	4.963
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	7.053	11.929
	7.053	11.929

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	23.675
	-	23.675
İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19.143	16.250
	19.143	16.250
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	2.503.316	1.583.316
Beta Investments AD	382.058	224.662
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	46.387	73.530
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	23.193	47.512
	2.954.954	1.929.020

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 157.534 TL (31 Aralık 2020: 128.112 TL) ve uzun vadeli 525.039 TL (31 Aralık 2020: 579.467 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 31 Mart 2021	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(84.863)	(4.751)	(89.614)
Toplam	(84.863)	(4.751)	(89.614)
1 Ocak - 31 Mart 2020	Komisyon giderleri	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(30.775)	-	(30.775)
Toplam	(30.775)	-	(30.775)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	321.049	504.655
	321.049	504.655

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	436.202.375	372.255.365
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	30.000.000	30.000.000
Hisse başına kar	14,5401	12,4085
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	436.209.601	372.255.323
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	30.000.000	30.000.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	14,5403	12,4085

NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi

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

31 Mart 2021	Alacaklar Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.954.954	91.021	115.429.221
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.954.954	91.021	115.429.221
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar Diğer Alacaklar		Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.929.020	10.400	1.174.331.260
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.929.020	10.400	1.174.331.260
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski yönetimi

Kur riski yönetimi

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

NOT 20 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:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	21.733	21.733	23.675	23.675
Finansal varlıklar	1.268.998.774	1.268.998.774	768.553.427	768.553.427
Ticari alacaklar	-	-	-	-
Diğer alacaklar	3.045.975	3.045.975	1.939.420	1.939.420
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	11.863.320	11.863.320	31.295.400	31.295.400
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	157.534	157.534	128.112	128.112
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	525.039	525.039	579.467	579.467
Ticari borçlar	139.477	139.477	162.366	162.366
Diğer borçlar	-	-	56.505	56.505

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 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 2021

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
<i>BİST’te işlem gören hisse senetleri</i>	1.109.126.510	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	115.054.221	-	-
<i>Kamu kesimi tahvil senet ve bonolar</i>	375.000	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	-	44.443.043

31 Aralık 2020

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
<i>BİST’te işlem gören hisse senetleri</i>	722.722.905	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	20.241.892	-	-
<i>Kamu kesimi tahvil senet ve bonolar</i>	375.000	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	-	25.213.630

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu 'nun 6 Nisan 2021 tarihinde aldığı karar doğrultusunda, Finansal Hizmetler Grubu Başkanı ve Danışma Kurulu Üyesi olarak Sayın Dr. Önder Halisdemir, 7 Nisan 2021 tarihi itibarıyla göreve başlamıştır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 18 Ocak 2021 tarihli kararıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'den 250.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Söz konusu sermaye tavanı artırımını için 26 Ocak 2021 tarihi itibarıyla Sermaye piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 29 Ocak 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Nisan 2021 tarihinde ticaret sicilde tescil edilmiştir.

Şirket'in 2020 yılı olağan genel kurul toplantısı 12 Nisan 2021 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

.....