

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 " Ara Dönem Özet Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Özet Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Özet Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 28 Temmuz 2023

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



Yunus Can Çarpatan
Sorumlu Denetçi

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-17	34.873.410	1.096.928
Finansal yatırımlar	5-17	111.273.522	76.146.400
Diğer alacaklar		19.071.458	333.653.574
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	16.067.898	330.644.082
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	3.003.560	3.009.492
Peşin ödenmiş giderler		76.634	79.792
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		76.634	79.792
Diğer dönen varlıklar		1.358.643	240.639
Toplam dönen varlıklar		166.653.667	411.217.333
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	4.951.984.582	3.888.501.827
Diğer alacaklar		4.248.446	9.799.746
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8-17	4.248.446	9.799.746
Kullanım hakkı varlıkları	9	202.440	315.094
Maddi duran varlıklar	7	207.413	250.911
Toplam duran varlıklar		4.956.642.881	3.898.867.578
TOPLAM VARLIKLAR		5.123.296.548	4.310.084.911

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		767.761.293	660.724.827
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		394.187	228.045
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	394.187	228.045
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar		767.367.106	660.496.782
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	-	68.597
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	6	767.367.106	660.428.185
Ticari borçlar		237.168	414.888
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	237.168	414.888
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	1.055.987	781.624
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	-	3.527.059
Karşılıklar		244.396	81.906
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	244.396	81.906
Diğer borçlar		176.583.503	54.329.471
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	75.728.901	21.086.996
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	100.854.602	33.242.475
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		945.882.347	719.859.775
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar		73.948	200.230
İlişkili taraflara uzun vadeli borçlanmalar		73.948	200.230
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6-17	73.948	200.230
Diğer borçlar		160.819.622	243.882.572
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8-17	111.682.639	134.556.745
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	49.136.983	109.325.827
Uzun vadeli karşılıklar		461.989	301.064
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	461.989	301.064
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	149.731.745	136.369.811
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		311.087.304	380.753.677
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		3.866.326.897	3.209.471.459
Ödenmiş sermaye	11	240.000.000	240.000.000
Geri alınmış paylar	11	(64.955.619)	(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	11	21.630	7.081
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	113.003.294	35.510.072
Geçmiş yıllar karları	11	2.810.612.969	916.645.649
Net dönem karı		721.760.551	1.971.460.542
TOPLAM KAYNAKLAR		5.123.296.548	4.310.084.911

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 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 Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları				
Hasılat	12	92.749.906	77.845.827	89.630.416	3.610.588
Satışların Maliyeti (-)	12	(2.088.154)	(2.664.922)	(200.000)	(2.664.922)
BRÜT KAR		90.661.752	75.180.905	89.430.416	945.666
Genel yönetim giderleri (-)	14	(15.809.267)	(7.835.198)	(9.513.487)	(4.636.286)
Pazarlama giderleri (-)	14	(484.194)	(573.111)	(158.691)	(283.239)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	739.787.413	443.712.457	728.853.810	69.765.739
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(3.872.575)	(8.697.760)	390.802.320	(3.110.510)
ESAS FAALİYET KARI		810.283.129	501.787.293	1.199.414.368	62.681.370
Finansman gelirleri	15	9.493.806	56.391.731	9.098.853	(7.140.746)
Finansman giderleri (-)	15	(84.658.087)	(14.856.184)	(71.962.669)	(9.817.370)
VERGİ ÖNCESİ KAR		735.118.848	543.322.840	1.136.550.552	45.723.254
Vergi geliri/(gideri)					
Dönem vergi gideri	10	-	-	-	7.008.162
Ertelenmiş vergi gideri	10	(13.358.297)	(21.721.855)	(26.967.764)	8.881.421
DÖNEM NET KARI		721.760.551	521.600.985	1.109.582.788	61.612.837
Pay başına kazanç	18	3,0073	2,1733	4,6233	0,2567
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tamamlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		18.186	(227)	-	-
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(3.637)	45	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		14.549	(182)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		721.775.100	521.600.803	1.109.582.788	61.612.837
Pay başına toplam kapsamlı gelir	18	3,0074	2,1733	4,6233	0,2567

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 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	Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar toplamı
								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		-	-	-	-	-	-	521.600.985	521.600.985	
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(182)	-	-	-	(182)	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(182)	-	-	521.600.985	521.600.803	
Transferler		-	-	-	-	-	327.130.472	(327.130.472)	-	
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(39.815.439)	-	-	-	-	-	(39.815.439)	
Sermaye Artırımı		144.000.000	-	(21.244.030)	-	-	(122.755.970)	-	-	
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	(39.831.439)	45.884.072	12.054	35.474.115	844.027.191	521.600.985	1.647.166.978	
Cari Dönem										
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	(35.957)	45.884.072	7.081	35.510.072	916.645.649	1.971.460.542	3.209.471.459	
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	721.760.551	721.760.551	
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	14.549	-	-	-	14.549	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	14.549	-	-	721.760.551	721.775.100	
Transferler		-	-	-	-	12.573.560	1.958.886.982	(1.971.460.542)	-	
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	(64.919.662)	-	-	64.919.662	(64.919.662)	-	(64.919.662)	
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	240.000.000	(64.955.619)	45.884.072	21.630	113.003.294	2.810.612.969	721.760.551	3.866.326.897	

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot referansları	116.678.606	471.502.745
Dönem Karı			
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı</i>		721.760.551	521.600.985
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(610.454.308)	(387.500.395)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-9	176.459	305.669
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		337.238	324.775
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	337.238	324.775
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		80.866.792	12.013.419
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	(3.753.743)	(2.781.426)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	84.620.535	14.794.845
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	(705.193.094)	(421.804.345)
<i>İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		25.832.921	12.193.389
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(731.026.015)	(433.997.734)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	13.358.297	21.721.855
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	-	(61.768)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		5.145.679	335.192.883
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(33.208.892)	(9.399.405)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.932	(3.033.789)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		5.932	(3.033.789)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		3.158	4.987.514
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(177.720)	165.819
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		-	(3.521)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(177.720)	169.340
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
<i>Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		274.363	54.606
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		39.191.082	341.717.277
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		31.767.799	169.889.051
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		7.423.283	171.828.226
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(942.244)	700.861
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		226.684	2.209.272
Alınan Faiz		3.753.743	2.781.426
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)	10	(3.527.059)	(572.154)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(14.247.486)	(566.756.004)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		2.088.154	2.726.690
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(12.200.000)	(65.250.000)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		-	(460.465.344)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(324.263.124)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		320.127.484	(43.767.350)
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		<i>320.127.484</i>	<i>(43.767.350)</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(68.654.638)	95.253.409
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(64.919.662)	(39.815.439)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(64.919.662)</i>	<i>(39.815.439)</i>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		230.000.000	150.065.400
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		<i>230.000.000</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		(224.804)	(203.115)
Ödenen Faiz		(84.616.172)	(14.793.437)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		33.776.482	150
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.096.928	22.294
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	34.873.410	22.444

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 30 Haziran 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.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 19 kişidir (31 Aralık 2022: 23 kişi).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

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

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

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

Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı’na göre yatırım işletmesi

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

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

- Birden fazla yatırıma sahiptir,
- Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir ve
- Öz kaynak veya benzeri paylar şeklinde ortaklık paylarına sahiptir.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Haziran 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Netleştirme/Mahsup

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Temmuz 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

<i>TMS 1 (Değişiklikler)</i>	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
<i>TMS 8 (Değişiklikler)</i>	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
<i>TMS 12 (Değişiklikler)</i>	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
<i>TFRS 17 (Değişiklikler)</i>	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

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

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

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

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir 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.

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

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

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

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

TFRS 16, Satış ve Geri Kiralama İşlemleri

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

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

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel 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 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 30 Haziran 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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	34.873.410	1.096.928
<i>Vadesiz mevduatlar (*)</i>	<i>34.873.410</i>	<i>1.096.928</i>
	<u>34.873.410</u>	<u>1.096.928</u>

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

NOT 4 TİCARİ BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Satıcılar	237.168	414.888
	<u>237.168</u>	<u>414.888</u>

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>		
Yatırım fonları (*)	8.945.242	7.573.328
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	102.328.280	68.573.072
	<u>111.273.522</u>	<u>76.146.400</u>

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	%84,87	4.084.306.474	%84,87	3.154.301.747
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	%76,999	413.240.158	%76,999	413.240.158
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%85,00	222.706.486	%85,00	146.020.661
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. (2)	%100,00	62.325.234	%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
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş. (3)	%100,00	41.898.065	%100,00	18.998.065
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	%20,50	28.652.409	%20,50	28.652.409
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	%5,50	28.635.898	%5,50	28.635.898
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş. (4)	%100,00	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. (5)	%55,00	3.721.492	%55,00	3.721.492
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%0,45	1.552.962	%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. (6)	-	-	%10,00	200.000
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş. (7)	-	-	%4,59	1.888.154
		4.951.984.582		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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ilgili finansal yatırım, yatırım amacına ve yatırımı ölçme esasına uygun olarak gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılmıştır.

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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 artırım onaya sunulmuş ve Genel Kurul’da kabul edilmiştir. Genel Kurul’un tescil işlemleri bilanço tarihi itibarıyla devam etmektedir.

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

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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)

(4) Şirket’in 9 Ocak 2023 tarihli Yönetim Kurulunda, %100’üne sahip olacağı, 20.000.000 TL sermayeli bir kurumsal kiralama hizmeti şirketi kurulmasına; nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin 1/4’ünün şirketin tescilinden önce ödenmesine, nakden taahhüt edilen payların geri kalan kısmının ise şirketin tescilini izleyen 24 ay içinde ödenmesine karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden taahhüt edilen bedel olan 12.200.000 TL ödenmiş ve 12 Ocak 2023 tarihi itibarıyla Inveo Araç Kiralama Hizmetleri Anonim Şirketi, Ticaret Sicil’de tescil edilmiştir.

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

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

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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:

<u>Uzun vadeli finansal yatırımlar</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Finansal yatırım sermaye artışı /kuruluşu</u>	<u>Finansal yatırım satışı</u>	<u>Finansal yatırım değer artışı</u>	<u>Finansal yatırım değer azalışı</u>	<u>30 Haziran 2023</u>
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.154.301.747	301.104.769	-	628.899.958	-	4.084.306.474
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	413.240.158	-	-	-	-	413.240.158
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	146.020.661	-	-	76.685.825	-	222.706.486
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	37.883.372	258.355	-	24.183.507	-	62.325.234
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	34.278.572	-	-	-	-	34.278.572
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	18.998.065	22.900.000	-	-	-	41.898.065
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	28.652.409	-	-	-	-	28.652.409
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	28.635.898	-	-	-	-	28.635.898
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	-	12.200.000	-	-	-	12.200.000
ICHAIN Yatırım Holding A.Ş.	10.000.000	-	-	-	-	10.000.000
Hivc 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	-	-	-	(661.505)	1.552.962
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme A.Ş.	841.295	-	-	-	-	841.295
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	818.741
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	267.455	-	-	-	-	267.455
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	200.000	-	(200.000)	-	-	-
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	1.888.154	-	(1.888.154)	-	-	-
	3.888.501.827	336.463.124	(2.088.154)	729.769.290	(661.505)	4.951.984.582

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 satışı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	30 Haziran 2022
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	867.767.452	460.465.344	-	423.300.906	-	1.751.533.702
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	224.997.000	-	-	-	-	224.997.000
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	55.250.000	-	-	-	55.250.000
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	21.848.997	-	-	2.121.410	-	23.970.407
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.	17.160.705	-	-	837.768	-	17.998.473
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	11.792.631	-	-	-	-	11.792.631
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	6.865.404	-	-	4.397.771	-	11.263.175
ICHAIN Yatırım Holding A.Ş.	-	10.000.000	-	-	-	10.000.000
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
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	-	-	-	(182.250)	1.044.900
Aposto Teknoloji ve Medya A.Ş.	897.400	-	-	-	-	897.400
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.	818.741	-	-	-	-	818.741
Bodrum Girişimcilik A.Ş.	200.000	-	-	-	-	200.000
Hop Teknoloji A.Ş.	7.367.746	-	(7.367.746)	-	-	-
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	94.442	-	(94.442)	-	-	-
	1.182.967.889	525.715.344	(7.462.188)	430.657.855	(182.250)	2.131.696.650

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tahvil ve bono ihracından borçlar	767.354.020	660.428.185
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (*)	394.187	228.045
Kısa vadeli borçlanmalar	13.086	-
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlar	-	68.597
	767.761.293	660.724.827

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

NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket’in maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır. (1 Ocak – 30 Haziran 2022: bulunmamaktadır). 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ait amortisman gideri 43.498 TL (1 Ocak – 30 Haziran 2022: 46.379 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	16.067.898	330.644.082
Diğer alacaklar	3.003.560	3.009.492
	19.071.458	333.653.574
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 17)	4.248.446	9.799.746
	4.248.446	9.799.746
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	100.854.602	33.242.475
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	75.728.901	21.086.996
	176.583.503	54.329.471

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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)

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 17)	111.682.639	134.556.745
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	49.136.983	109.325.827
	160.819.622	243.882.572

Şirket’in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 30 Haziran 2023 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranları kullanılmıştır. Söz konusu faiz oranları; 29 güne kadar vadeli olan borçlar için %11,92, 59 güne kadar vadeli olan borçlar için %10,81, 89 güne kadar vadeli olan borçlar için %10,43, 179 güne kadar vadeli olan borçlar için %10,22, 269 güne kadar vadeli olan borçlar için %9,82, 359 güne kadar vadeli olan borçlar için %10,35 ve 360 ve daha uzun vadeli borçlar için %11,52’dir. 30 Haziran 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

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket’in kullanım hakkı varlığı alımı bulunmamaktadır (1 Ocak – 30 Haziran 2022: bulunmamaktadır). 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ait amortisman gideri 132.961 TL (1 Ocak – 30 Haziran 2022: 259.290 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi 20.307 TL olmuştur (1 Ocak – 30 Haziran 2022: eksi 88.270 TL).

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 girmişti. “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

30 HAZİRAN 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 altı aylık dönem için %20’dir (2022 yılı altı 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 dağıtımını 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

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

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

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

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	(13.358.297)	(21.721.855)
	(13.358.297)	(21.721.855)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	735.118.848	543.322.840
Etkin vergi oranı	%20	%23
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	(147.023.770)	(124.964.253)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(284.532.740)	(10.055.397)
İndirim ve istisnalar	452.008.458	125.501.439
Vergi oranı değişim etkisi	(33.810.245)	(12.203.644)
	(13.358.297)	(21.721.855)

Ertelenmiş vergi

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

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

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(29.410)	(31.766)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(3.390.551.123)	(2.750.881.009)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	265.695	181.778
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	461.989	301.064
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	244.396	81.906
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	74.963.520	50.483.567
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(26.277.062)	(41.787.957)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	(3.340.921.995)	(2.741.652.417)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(5.882)	(6.353)
Finansal varlıklardaki değer artışları	(159.657.571)	(138.215.528)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	53.139	36.355
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	92.398	60.213
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	48.879	16.381
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	14.992.704	10.096.713
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(5.255.412)	(8.357.592)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(149.731.745)	(136.369.811)

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(136.369.811)	(40.122.221)
Dönem vergi gideri	(13.358.297)	(21.721.855)
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(3.637)	45
Dönem sonu, 30 Haziran	(149.731.745)	(61.844.031)

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

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

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

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

Geri alınmış paylar

Şirket'in 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Inveo Yatırım Holding A.Ş. (INVEO) payları üzerinde başlatılan geri alım programı ile geri almaya 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, 3.226.726 adet INVEO payı geri alımı için 64.919.662 TL fon kullanılmıştır. 30 Haziran ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 64.955.619 TL ve 35.957 TL'dir.

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları ve paylara ilişkin primler

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

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	48.047.675	35.474.115
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	64.955.619	35.957
	113.003.294	35.510.072

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

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

Birikmiş karlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları	2.803.017.714	910.650.394
Diğer kar yedekleri	7.595.255	5.995.255
	2.810.612.969	916.645.649

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

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç tutarı 21.630 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.081 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in özkaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	7.081	12.236
Yıl içerisindeki değişim	14.549	(182)
Dönem sonu, 30 Haziran	21.630	12.054

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışlar	4.036.952	5.226.645	932.815	4.530.011
Faiz gelirleri	3.753.743	2.781.426	3.738.390	(1.258.929)
Temettü gelirleri	84.959.211	69.837.756	84.959.211	339.506
	92.749.906	77.845.827	89.630.416	3.610.588

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

Satışlar	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hisse senetleri	2.088.154	2.726.690	200.000	2.726.690
Özel kesim tahvil ve bonolar	1.948.798	2.499.955	732.815	1.803.321
	4.036.952	5.226.645	932.815	4.530.011
Satışların maliyeti (-)	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hisse senetleri	(2.088.154)	(2.664.922)	(200.000)	(2.664.922)
	(2.088.154)	(2.664.922)	(200.000)	(2.664.922)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Finansal varlık değer artışları	731.687.521	439.930.066	727.143.451	67.673.508
Veri iletişim giderlerine ait yansıtma gelirleri	2.035.093	2.619.253	1.144.705	1.079.949
Konusu kalmayan karşılıklar	188.249	-	188.249	-
Diğer gelirler	5.876.550	1.163.138	377.405	1.012.282
	739.787.413	443.712.457	728.853.810	69.765.739
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Veri iletişim giderleri	(1.826.323)	(2.690.025)	(992.693)	(827.499)
Finansal varlık değer azalışları	(661.506)	(5.932.332)	392.141.685	(2.223.141)
Diğer giderler	(1.384.746)	(75.403)	(346.672)	(59.870)
	(3.872.575)	(8.697.760)	390.802.320	(3.110.510)

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(8.464.260)	(4.558.814)	(4.332.499)	(2.599.852)
Vergi, resim ve harç giderleri	(3.573.590)	(528.764)	(3.544.081)	(405.584)
Danışmanlık giderleri	(2.590.020)	(893.562)	(1.034.188)	(389.858)
Amortisman ve itfa giderleri	(176.459)	(305.669)	(75.805)	(129.642)
Diğer giderler	(1.004.938)	(1.548.389)	(526.914)	(1.111.350)
	(15.809.267)	(7.835.198)	(9.513.487)	(4.636.286)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Hisse senedi komisyon giderleri	(427.998)	(306.887)	(144.900)	(45.360)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(56.196)	(36.859)	(13.791)	(8.514)
Reklam ve tanıtım giderleri	-	(229.365)	-	(229.365)
	(484.194)	(573.111)	(158.691)	(283.239)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	9.493.806	609.008	9.098.853	133
Finansman gelirleri (*)	-	55.782.723	-	(7.140.879)
	9.493.806	56.391.731	9.098.853	(7.140.746)
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(84.620.535)	(14.794.845)	(71.985.731)	(9.786.258)
Kur farkı giderleri	(37.552)	(61.339)	23.062	(31.112)
	(84.658.087)	(14.856.184)	(71.962.669)	(9.817.370)

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

NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi	432.750	548.067
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	614.136	211.197
Personele borçlar	9.101	22.360
	1.055.987	781.624
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	244.396	81.906
	244.396	81.906
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	461.989	301.064
	461.989	301.064

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	34.770.190	775
	34.770.190	775
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.’nin yönettiği fonlar	8.945.242	7.573.328
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin ihraç ettiği tahviller	40.301.346	4.448.347
	49.246.588	12.021.675
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Hop Teknoloji A.Ş.	14.369.669	10.310.174
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	884.932	1.644.214
Finveo MN	294.559	211.625
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	274.552	301.104.769
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	106.269	66.274
Finveo LTD	79.802	-
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	41.900	-
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	10.290	7.026
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	5.925	-
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	-	17.300.000
	16.067.898	330.644.082

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

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 394.187 TL (31 Aralık 2022: 228.045 TL) ve uzun vadeli 73.948 TL (31 Aralık 2022: 200.230 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Hop Teknoloji A.Ş.	-	7.412.700
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	4.248.446	2.387.046
	4.248.446	9.799.746
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	52.048.714	21.086.996
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım A.Ş.	23.548.622	-
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	131.565	-
	75.728.901	21.086.996
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	111.682.639	134.556.745
	111.682.639	134.556.745

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 30 Haziran 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Finveo JSC	-	982.283	982.283
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	980.283	980.283
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.888.154	-	1.888.154
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	459.845	459.845
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	71.344	71.344
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	240.716	240.716
Toplam	1.888.154	2.734.471	4.622.625
1 Ocak - 30 Haziran 2022	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	7.367.746	1.300	7.369.046
Hop Teknoloji A.Ş.	-	1.457.319	1.457.319
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.213.688	1.213.688
Finveo JSC	-	665.170	665.170
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	314.957	314.957
Ichain Yatırım Holding A.Ş.	156.210	-	156.210
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	67.612	67.612
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	-	5.925	5.925
Toplam	7.523.956	3.725.971	11.249.927

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 Nisan - 30 Haziran 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	240.716	240.716
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	546.049	546.049
Finveo JSC	-	546.049	546.049
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	258.655	258.655
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	31.387	31.387
Toplam	-	1.622.856	1.622.856

1 Nisan - 30 Haziran 2022	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	7.367.746	1.300	7.369.046
Hop Teknoloji A.Ş.	-	1.151.329	1.151.329
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	1.079.506	1.079.506
Finveo JSC	-	391.360	391.360
Marbaş Menkul Değerler A.Ş.	-	180.775	180.775
Ichain Yatırım Holding A.Ş.	156.210	-	156.210
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	-	32.173	32.173
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	-	5.925	5.925
Toplam	7.523.956	2.842.368	10.366.324

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(11.523.674)	(98.235)	(322.835)	-	(11.944.744)
Toplam	(11.523.674)	(98.235)	(322.835)	-	(11.944.744)

1 Ocak - 30 Haziran 2022	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(4.594)	(259.579)	-	(264.173)
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. A.Ş.	-	-	-	(1.650)	(1.650)
Toplam	-	(4.594)	(259.579)	(1.650)	(265.823)

1 Nisan - 30 Haziran 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(2.809.643)	(92.813)	(247.597)	-	(3.150.053)
Toplam	(2.809.643)	(92.813)	(247.597)	-	(3.150.053)

1 Nisan - 30 Haziran 2022	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	(180.660)	-	(180.660)
Toplam	-	-	(180.660)	-	(180.660)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	2.116.584	1.307.870
	2.116.584	1.307.870

NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	721.760.551	521.600.985	1.109.582.788	61.612.837
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000	240.000.000	240.000.000
Pay başına kazanç	3,0073	2,1733	4,6233	0,2567
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	721.775.100	521.600.803	1.109.582.788	61.612.837
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	240.000.000	240.000.000	240.000.000	240.000.000
Pay başına toplam kapsamlı gelir	3,0074	2,1733	4,6233	0,2567

NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	111.728.500	111.728.500
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	111.728.500	111.728.500

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

Finansal risk yönetimi

Kredi riski yönetimi

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

30 Haziran 2023	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	20.316.344	3.003.560	34.873.410	5.063.258.104
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.316.344	3.003.560	34.873.410	5.063.258.104
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		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	340.443.828	3.009.492	1.096.928	3.964.648.227
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	340.443.828	3.009.492	1.096.928	3.964.648.227
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

Piyasa riski yönetimi

Kur riski yönetimi

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1.235.000 Avro karşılığı 34.770.190 TL tutarında yabancı para cinsinden varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 : bulunmamaktadır).

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	34.873.410	34.873.410	1.096.928	1.096.928
Finansal varlıklar	5.063.258.104	5.063.258.104	3.964.648.227	3.964.648.227
Diğer alacaklar	23.319.904	23.319.904	343.453.320	343.453.320
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	767.367.106	767.367.106	660.428.185	660.428.185
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	394.187	394.187	296.642	296.642
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	73.948	73.948	200.230	200.230
Ticari borçlar	237.168	237.168	414.888	414.888
Diğer borçlar	337.403.125	337.403.125	298.212.043	298.212.043

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 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 fiyatın bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

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

30 Haziran 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>			
<i>BİST'te işlem gören hisse senetleri</i>	4.085.859.436	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	102.328.280	-	-
<i>Yatırım Fonları</i>	8.945.242	-	-
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	792.981.171	73.143.975

31 Aralık 2022

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

NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....