

**VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ  
YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>2</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>	<b>5-30</b>
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18
NOT 5 DİĞER ALACAKLAR	18
NOT 6 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18
NOT 7 TAAHHÜTLER	18
NOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	18
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	18
NOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	19
NOT 11 HASILAT	20
NOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	20
NOT 13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	20
NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	21
NOT 15 FİNANSMAN GİDERLERİ	21
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	22
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLAR	22
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-24
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	24-27
NOT 20 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28
NOT 22 EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ	29-30

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>3.612.076.463</b>	<b>4.051.873.721</b>
Nakit ve nakit benzerleri	20	2.805.300	1.006.863
Finansal yatırımlar	17	3.599.106.948	4.047.715.784
Ticari alacaklar		3.809	5.175
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	3.809	5.175
Diğer alacaklar	5	7.492.241	52.979
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	7.210.918	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		281.323	52.979
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		25.570	325.883
Diğer dönen varlıklar	6	2.642.595	2.767.037
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>8.489.700</b>	<b>10.548.215</b>
Maddi duran varlıklar		8.489.700	10.543.985
Maddi olmayan duran varlıklar		-	4.230
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>3.620.566.163</b>	<b>4.062.421.936</b>
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>952.320</b>	<b>407.227.078</b>
Ticari borçlar	4	1.105	54.936
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.105	54.936
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	153.133	107.705
Diğer borçlar		-	406.541.365
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	-	406.541.365
Kısa vadeli karşılıklar		224.568	173.488
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		224.568	173.488
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6	573.514	349.584
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>72.400</b>	<b>83.342</b>
Uzun vadeli karşılıklar		72.400	83.342
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		72.400	83.342
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>3.619.541.443</b>	<b>3.655.111.516</b>
Ödenmiş sermaye	10	52.000.000	52.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	528.289.248	528.289.248
Geri alınmış paylar (-)		(11.728.220)	(26.057.765)
Paylara ilişkin primler	10	167.423.221	167.423.221
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	56.337.122	56.337.122
Geçmiş yıllar karları		2.884.869.780	7.535.553.699
Dönem net karı / (zararı)		(57.649.708)	(4.658.434.009)
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>3.620.566.163</b>	<b>4.062.421.936</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	11	-	149.384.994	-	149.384.994
Satışların maliyeti (-)	11	-	(220.715.801)	-	(220.715.801)
<b>Brüt kar / (zarar)</b>		<b>-</b>	<b>(71.330.807)</b>	<b>-</b>	<b>(71.330.807)</b>
Genel yönetim giderleri (-)	12	(16.094.644)	(12.854.506)	(6.492.646)	(5.384.689)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	131.761.001	259.225.940	61.441.657	250.172.599
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(140.097.708)	(3.678.468.526)	(405.152.098)	(380.882.602)
<b>Esas faaliyet karı / (zararı)</b>		<b>(24.431.351)</b>	<b>(3.503.427.899)</b>	<b>(350.203.087)</b>	<b>(207.425.499)</b>
Finansman giderleri (-)	15	(49.106.468)	(41.047.795)	(133.358)	(27.694.539)
Parasal kayıp/kazanç		15.888.111	68.478.003	(33.923.598)	103.629.539
<b>DÖNEM NET KARI / (ZARARI)</b>		<b>(57.649.708)</b>	<b>(3.475.997.691)</b>	<b>(384.260.043)</b>	<b>(131.490.499)</b>
<b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>					
Pay başına kazanç / (kayıp)	16	(1,11)	(66,85)	(7,39)	(2,53)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>(57.649.708)</b>	<b>(3.475.997.691)</b>	<b>(384.260.043)</b>	<b>(131.490.499)</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

### 1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		
						Geçmiş yıllar karları /zararları	Dönem net karı	Toplam
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye</b>	<b>52.000.000</b>	<b>480.768.729</b>	-	<b>167.423.221</b>	<b>56.337.122</b>	<b>4.797.391.657</b>	<b>2.726.475.066</b>	<b>8.280.395.795</b>
Transferler	-	-	-	-	-	2.726.475.066	(2.726.475.066)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (*)	-	-	(78.630.621)	-	-	-	-	(78.630.621)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(3.475.997.691)	(3.475.997.691)
Kar payları	-	-	-	-	-	(17.461.162)	-	(17.461.162)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye</b>	<b>52.000.000</b>	<b>480.768.729</b>	<b>(78.630.621)</b>	<b>167.423.221</b>	<b>56.337.122</b>	<b>7.506.405.561</b>	<b>(3.475.997.691)</b>	<b>4.708.306.321</b>
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye</b>	<b>52.000.000</b>	<b>528.289.248</b>	<b>(26.057.765)</b>	<b>167.423.221</b>	<b>56.337.122</b>	<b>7.535.553.699</b>	<b>(4.658.434.009)</b>	<b>3.655.111.516</b>
Transferler	-	-	-	-	-	(4.658.434.009)	4.658.434.009	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (*)	-	-	14.329.545	-	-	7.750.090	-	22.079.635
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(57.649.708)	(57.649.708)
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye</b>	<b>52.000.000</b>	<b>528.289.248</b>	<b>(11.728.220)</b>	<b>167.423.221</b>	<b>56.337.122</b>	<b>2.884.869.780</b>	<b>(57.649.708)</b>	<b>3.619.541.443</b>

(\*) Şirket, borsada kendi paylarını alıŖ satıŖını yapmıŖtır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
<b>Dönem net karı / (zararı)</b>		<b>(57.649.708)</b>	<b>(3.475.997.691)</b>
<b>Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12	2.058.515	2.075.535
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		40.138	(218.882)
Kar payı (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler		(533.968)	(5.021.085)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		45.078.733	37.717.316
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	14	13.276.601	3.397.070.005
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	12	-	71.330.807
Parasal kayıp/kazanç		(105.818.229)	(19.224.218)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		-	(44.821.188)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) /azalışla ilgili düzeltmeler		(7.844.381)	(116.032)
Ticari borçlardaki artış /(azalışla) ilgili düzeltmeler		(39.331)	(9.845.669)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış /azalış		45.428	5.291
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		316.202	(423.305)
<b>İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı</b>		<b>(111.070.000)</b>	<b>(47.469.116)</b>
Alınan temettüleri	14	533.968	5.021.085
Alınan faiz	14	3.762.383	3.065.134
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	19	(207.092.086)	(303.689.248)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	19	642.424.321	762.522.606
<b>Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları</b>		<b>328.558.586</b>	<b>419.450.461</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(42.507)
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı</b>		<b>-</b>	<b>(42.507)</b>
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
Geri alınan payların satışından kaynaklanan nakit girişleri		22.079.635	(78.630.621)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		(299.234.761)	(103.847.630)
Ödenen faiz	15	(48.841.116)	(40.782.450)
<b>Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı</b>		<b>(325.996.242)</b>	<b>(223.260.701)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>		<b>(763.907)</b>	<b>(21.769.582)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>1.798.437</b>	<b>174.377.671</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	20	<b>1.006.863</b>	<b>177.123</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>	20	<b>2.805.300</b>	<b>174.554.794</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket") 9 Ocak 2012 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu; Sermaye Piyasası Kurulu'nun Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konularla iştigal etmek ve esas olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine yatırım faaliyetlerini gerçekleştirmektir.

Türkiye'de kayıtlı olan Şirket'in yönetim merkezi Maslak Mah. Saat Sk. Spine Tower No:5/94 Sarıyer, İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi 52.000.000 TL'dir. Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Verusa Holding A.Ş.'dir.

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. TMS 28 standardı paragraf 18 uyarınca, bir girişim sermayesi kuruluşu veya fon, yatırım ortaklığı ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletme, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak ölçmeyi seçerek; bireysel finansal tablo hazırlandığı için TFRS 8'e göre bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 4'tür (31 Aralık 2023: 4).

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara ve Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyet yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama gereği bilanço tarihi itibarıyla satın alma gücüne getirilerek hazırlanmaktadır.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Kullanılan 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 sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

##### İştiraklerdeki paylar

TMS 28 standardı paragraf 18 uyarınca iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya fon, yatırım ortaklığı ve yatırım amaçlı sigorta fonlarını kapsayan benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletme, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak ölçmeyi seçebilir. Şirket, bu standart uyarınca yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak ölçmeyi seçmiştir.

##### Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden, (b) Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı, yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt eden ve (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esasları üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir. Şirket, yukarıdaki tanımları karşılayıp karşılamadığını değerlendirirken, yatırım işletmelerine ait aşağıda yer alan özelliklere sahip olup olmadığını bakar:

- (a) Birden fazla yatırıma sahiptir,
- (b) Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir.

Şirket, yukarıdaki şartları sağladığı için TFRS 10 uyarınca bağlı ortaklıklarını konsolide etmemekte ve bağlı ortaklıkları ve iştirakindeki yatırımlarının gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçmektedir.

##### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.



# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1.000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,359	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,494	254%

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

#### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

#### 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde değişiklikleri olmamıştır.

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### a. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

#### b. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bununla birlikte, Ka mu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

**c. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
  - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
  - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
  - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
  - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
  - kar veya zarar tablosunun yapısı
  - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
  - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
  - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
  - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Hasılat

###### Girişim sermayesi

Girişim sermayesi yatırımları borsada pay senetleri işlem görmeyen şirketler veya borsada pay senetleri işlem gören şirketlerin halka kapalı olan paylarına yapılan yatırımları ifade eder. Şirket'in girişim sermayesi yatırımları satıldığında hasılat ve raporlama tarihi itibarıyla bilançodaki taşınan değeri satışların maliyetine kaydedilir. Girişim sermayesi yatırımlarının raporlama tarihleri itibarıyla değerlemesinden kaynaklanan gelirler ve giderler ise esas faaliyetlerden gelirler ve giderler hesabında takip edilir.

Pay senetleri borsada işlem gören finansal yatırımların raporlama tarihleri itibarıyla değerlemeleri ve alım ve satımlardan kaynaklanan kazanç ve kayıplar esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlere kaydedilir.

###### Temettü ve faiz geliri

Pay yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınıp esas faaliyetlerden gelirler ve giderler hesabında takip edilir.

##### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı Şirket'in üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir Şirket'in üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

###### Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, satın alma gücünden ifade edilen maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

##### Finansal Araçlar

###### Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. Şirket sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

###### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal varlıklar (devamı)

##### *Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)*

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

##### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için Şirket, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar: Bu tür finansal varlıklar için Şirket, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüleri, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir.

##### (ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal varlıklar (devamı)*

##### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ilgili karşılık önemli tutara ulaşırsa ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar ve müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirilmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirilmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

##### *Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi*

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunda biriken kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, birikmiş karlara transfer edilir.

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

#### Finansal yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirme itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirme gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

#### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.



# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Kur Değişiminin Etkileri

###### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal tablolarda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Kur farklarını Şirket oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirir.

##### Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/kayıp, net kar/zararın, yıl boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, pay senetlerini geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu payların dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

##### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

##### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5 / 1-d kapsamında kazanç istisnasından yararlanmaktadır. Buna istinaden, Şirket'in kazançları kurumlar vergisinden müstesnadır.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

###### Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar önemsiz olduğundan kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

##### Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

##### Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

#### 2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Cari dönemde Şirket önceki dönem finansal tablolarında değişiklik yapmamıştır.

#### 2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

##### Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2.5’te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde Şirket Yönetimi, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

##### Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti

Şirket’in, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırımı olan Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.’nin bir adet bağlı ortaklığı (Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş.) ve bir adet de iştiraki bulunmaktadır. Bağlı ortaklığı Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş’ nin gerçeğe uygun değeri halka açık dönem sonu işlem kapanış değeri üzerinden hesaplanmıştır.

Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.’nin 30 Eylül 2024 tarihli bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolarından maliyet bedelleri ile yer alan bağlı ortaklığı ve iştiraki rayiç değerlerine yükseltilmiş, aktif ve pasifte yapılan diğer düzeltmelerle birlikte şirketin Düzeltilmiş Net Aktif Değeri ("Rayiç Değeri") hesaplanmıştır.

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

###### *Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)*

Şirket'in, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırımları olan Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş.'nin, Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş.'nin, Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.'nin gerçeğe uygun değerleri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Core Engage Yazılım A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan değerlendirme çalışmalarında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") ve Borsa Çarpanları ("Emsal Değer") yöntemleri kullanılmıştır.

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş.	7.210.918	-
	<b>7.210.918</b>	<b>-</b>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verusa Holding A.Ş.	-	406.541.365
	<b>-</b>	<b>406.541.365</b>

<u>Faiz geliri / (gideri) ,net</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</u>
Verusa Holding A.Ş.	(48.820.898)	(40.761.100)	-	(27.414.148)
	<b>(48.820.898)</b>	<b>(40.761.100)</b>	<b>-</b>	<b>(27.414.148)</b>

<u>Diğer Gelirler</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</u>
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	403.121	428.892	134.374	142.964

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</u>
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.567.632	3.965.025	1.813.412	1.850.989

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür, yönetim kurulu üyeleri ve bağımsız yönetim kurulu üyeleri olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, genel müdür maaşı ve yönetim kurulu üyelerine yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3.809	5.175
	<b>3.809</b>	<b>5.175</b>
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	1.105	54.936
	<b>1.105</b>	<b>54.936</b>

#### 5. DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	7.210.918	-
Diğer çeşitli alacaklar	281.323	52.979
	<b>7.492.241</b>	<b>52.979</b>

#### 6. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>		
Devreden KDV	2.582.062	2.725.194
Diğer	60.533	41.843
	<b>2.642.595</b>	<b>2.767.037</b>
<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	518.120	226.995
Alınan avanslar	55.394	120.671
Diğer	-	1.918
	<b>573.514</b>	<b>349.584</b>

#### 7. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

#### 8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Bulunmamaktadır.

#### 9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	153.133	107.705
	<b>153.133</b>	<b>107.705</b>

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	(%)	30 Eylül		31 Aralık
		2024	(%)	
Verusa Holding A.Ş.	62,88	32.695.893	58,17	30.249.434
Diğer	37,12	19.304.107	41,83	21.750.566
<b>Nominal sermaye</b>	<b>100</b>	<b>52.000.000</b>	<b>100</b>	<b>52.000.000</b>
<b>Sermaye düzeltme farkları</b>		<b>528.289.248</b>		<b>528.289.248</b>

Şirket'in Kayıtlı Sermaye Tavanı 250.000.000 TL olup (31 Aralık 2023: 250.000.000 TL), çıkarılmış sermayesi 52.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 52.000.000 TL). Şirket'in çıkarılmış sermayesini temsil eden paylar A ve B grubu olarak ayrılmış olup; her iki pay grubu da nama yazılıdır. Mevcut sermaye içinde 4.066.072 adet (31 Aralık 2023: 4.066.072 adet) A grubu pay ile 47.933.928 adet (31 Aralık 2023: 47.933.928 adet) B grubu pay bulunmaktadır. A Grubu payların Yönetim Kurulu Üyelerinin üçte ikisinin seçiminde aday gösterme imtiyazı mevcuttur. B grubu payların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

##### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	56.337.122	56.337.122
	<b>56.337.122</b>	<b>56.337.122</b>

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan yasal yedekleri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 56.337.122 TL'dir (31 Aralık 2023: 56.337.122 TL).

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı örendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

##### c) Pay İhraç Primleri

Şirket'in halka arz aşamasında sermayesinin 37.950.000 TL'den 52.000.000 TL'na yükseltilmesi nedeniyle artırılan 14.050.000 TL tutarındaki payın, 1 TL nominal değerli payın 2,36 TL'den primli olarak Borsa İstanbul'da satılması sonucu 17.826.859 TL'lik net pay ihraç primi oluşmuştur. Pay ihraç primleri enflasyon düzeltmesi sonrası 167.423.221 TL'dir (31 Aralık 2023: 167.423.221 TL).

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 11. HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Girişim sermayesi yatırımı satışları				
Borsada işlem görmeyen şirketlerin payları - Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	149.384.994	-	149.384.994
	<b>-</b>	<b>149.384.994</b>	<b>-</b>	<b>149.384.994</b>
Girişim sermayesi yatırımı satış maliyetleri				
Borsada işlem görmeyen şirketlerin payları - Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	(220.715.801)	-	(220.715.801)
	<b>-</b>	<b>(220.715.801)</b>	<b>-</b>	<b>(220.715.801)</b>
Brüt kar / (zarar)	<b>-</b>	<b>(71.330.807)</b>	<b>-</b>	<b>(71.330.807)</b>

#### 12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Niteliklerine göre giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(9.948.396)	(7.328.227)	(3.713.048)	(3.499.622)
Kira giderleri	(1.273.622)	(1.460.795)	(424.540)	(451.624)
Dışarıdan sağlanan faydalar	(2.313.407)	(1.729.735)	(1.422.432)	(573.486)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.058.515)	(2.075.535)	(740.688)	(798.208)
Vergi, resim ve harçlar	(16.722)	(79.600)	(4.167)	(37.994)
Diğer giderler	(483.982)	(180.614)	(187.771)	(23.755)
	<b>(16.094.644)</b>	<b>(12.854.506)</b>	<b>(6.492.646)</b>	<b>(5.384.689)</b>

#### 13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(9.948.396)	(7.328.227)	(3.713.048)	(3.499.622)
Kira giderleri	(1.273.622)	(1.460.795)	(424.540)	(451.624)
Dışarıdan sağlanan faydalar	(2.313.407)	(1.729.735)	(1.422.432)	(573.486)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.058.515)	(2.075.535)	(740.688)	(798.208)
Vergi, resim ve harçlar	(16.722)	(79.600)	(4.167)	(37.994)
Diğer giderler	(483.982)	(180.614)	(187.771)	(23.755)
	<b>(16.094.644)</b>	<b>(12.854.506)</b>	<b>(6.492.646)</b>	<b>(5.384.689)</b>

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansal yatırım satış karı	126.820.831	250.527.501	60.477.819	247.160.901
İlişkili olmayan taraflardan faiz geliri	3.762.383	3.065.134	220.594	2.777.812
Kur farkı geliri	-	4.157	-	-
Temettü geliri	533.968	5.021.085	533.968	-
Diğer gelirler	643.819	608.063	209.276	233.886
	<b>131.761.001</b>	<b>259.225.940</b>	<b>61.441.657</b>	<b>250.172.599</b>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansal yatırım değerlendirme zararı	(140.097.432)	(3.647.597.506)	(405.152.002)	(336.954.296)
Reeskont geliri iptal giderleri	-	(30.859.033)	-	(43.927.722)
Kur farkı gideri	-	(1.273)	-	-
Diğer giderler	(276)	(10.714)	(96)	(584)
	<b>(140.097.708)</b>	<b>(3.678.468.526)</b>	<b>(405.152.098)</b>	<b>(380.882.602)</b>

Finansal yatırım değerlendirme ve alım- satım karı / (zararı) detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	(433.760.014)	(3.736.862.910)
Core Engage Yazılım A.Ş.	246.383.140	-
Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	89.265.674
Diğer, net	174.100.273	250.527.231
	<b>(13.276.601)</b>	<b>(3.397.070.005)</b>

#### 15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlişkili taraflara faiz giderleri	(48.820.898)	(40.761.100)	-	(27.414.148)
Faiz giderleri	(20.218)	(21.350)	(3.375)	(17.768)
Aracı kurum komisyon giderleri	(265.352)	(265.345)	(129.983)	(262.623)
	<b>(49.106.468)</b>	<b>(41.047.795)</b>	<b>(133.358)</b>	<b>(27.694.539)</b>

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 16. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Pay başına kazanç / (kayıp)				
Pay adedi	52.000.000	52.000.000	52.000.000	52.000.000
Net dönem karı / (zararı)	(57.649.708)	(3.475.997.691)	(384.260.043)	(131.490.499)
<b>Toplam faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (kayıp)</b>	<b>(1,11)</b>	<b>(66,85)</b>	<b>(7,39)</b>	<b>(2,53)</b>

#### 17. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal Yatırımlar

<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	3.599.106.948	4.047.715.784
<u>Paylar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsada işlem gören paylar	300.476.448	562.656.984
Borsada işlem görmeyen paylar	3.298.630.500	3.485.058.800
	<b>3.599.106.948</b>	<b>4.047.715.784</b>

##### Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

<u>Finansal Yatırımlar Cinsi</u>	Pay Oranı (%)	30 Eylül 2024	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2023
<b>Borsada işlem görmeyen paylar</b>		<b>3.298.630.500</b>		<b>3.485.058.800</b>
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	51	1.860.328.220	51	2.294.088.234
Core Engage Yazılım A.Ş.	50	273.608.395	50	26.276.681
Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş.	25	502.015.506	25	502.015.506
Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	50	193.128.191	50	193.128.191
Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.	10	63.873.109	10	63.873.109
Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş.	60	405.677.079	60	405.677.079
<b>Borsada işlem gören şirketlerin halka açık payları</b>		<b>300.476.448</b>		<b>562.656.984</b>
Diğer		300.476.448		562.656.984
		<b>3.599.106.948</b>		<b>4.047.715.784</b>



## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### 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 Yönetim Kurulu sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı ve payların geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

##### Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket finansal riski tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

##### Kredi riski

Kredi riski, Şirket'in taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememe riskidir. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2024	Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	7.210.918	281.323	2.122.542
A. Vadeli geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.210.918	281.323	2.122.542

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2023	Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	52.979	156.839
A. Vadeli geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	52.979	156.839

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve süratli şekilde nakde çevrilebilen finansal yatırım sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Şirket'in faaliyet gösterdiği sektörün özelliğinin dinamik yapısından dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

Finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12
		uyarınca nakit		
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)
		(I+II)		
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>				
Ticari borçlar	1.105	1.105	1.105	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	153.133	153.133	153.133	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>154.238</b>	<b>154.238</b>	<b>154.238</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12
		uyarınca nakit		
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)
		(I+II)		
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>				
İlişkili taraflara diğer borçlar	406.541.365	406.541.365	-	406.541.365
Ticari borçlar	54.936	54.936	54.936	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	107.705	107.705	107.705	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>406.704.006</b>	<b>406.704.006</b>	<b>162.641</b>	<b>406.541.365</b>

#### 19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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.

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

##### **Finansal varlıklar**

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların makul değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Finansal yatırımların makul değerleri raporlama tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

##### **Finansal yükümlülükler**

Banka kredileri ve diğer parasal yükümlülüklerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı makul değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

##### **Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:**

Şirket'in bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (devamı))

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları (devamı):

Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023				
Borsa İşlem Görmeyen Paylar	300.476.448	562.656.984				
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	1.860.328.220	2.294.088.234	3. Seviye	Net Aktif Değeri	Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.: Bağlı ortaklığı olan Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş.' nin gerçeğe uygun değeri halka açık dönem sonu işlem kapanış değeri üzerinden hesaplanmıştır (Seviye 1).	
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	405.677.079	405.677.079	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş. Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %29,11 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	502.015.506	502.015.506	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş.; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %27,60 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	63.873.109	63.873.109	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %29,5 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	193.128.191	193.128.191	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %39,44 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	273.608.395	26.276.681	3. Seviye	İndirgenmiş Nakit Akım	Core Engage Yazılım A.Ş.; İndirgenmiş nakit akım uygulanarak değer bulunmuştur. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, ABD Doları cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %15 olarak hesaplanmıştır. (2023: Endekslenmiş Maliyet)	Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.

# VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

### 19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (devamı))

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları (devamı):

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
<b>1. seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	562.656.984	-
Toplam kayıp/kazanç		
- kar/zarara yansıtılan	174.100.273	321.858.038
Alımlar	206.143.512	291.279.574
Satışlar	(642.424.321)	(613.137.612)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	<u>300.476.448</u>	<u>-</u>
<b>3. seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	3.485.058.800	8.378.673.183
Toplam kayıp/kazanç		
- kar/zarara yansıtılan	(187.376.874)	(3.718.928.043)
Sermaye artırımı	948.574	12.409.674
Satışlar	-	(149.384.994)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	<u>3.298.630.500</u>	<u>4.522.769.820</u>

### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<b>30 Eylül 2024</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	2.805.300	-	-	2.805.300	20
Finansal yatırımlar	-	-	3.599.106.948	3.599.106.948	17
Diğer alacaklar	7.492.241	-	-	7.492.241	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	1.105	-	1.105	4
<b>31 Aralık 2023</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.006.863	-	-	1.006.863	20
Finansal yatırımlar	-	-	4.047.715.784	4.047.715.784	17
Diğer alacaklar	52.979	-	-	52.979	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	54.936	-	54.936	4

## VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiştir.)

#### 20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kasa	643	135.375
Bankadaki nakit	2.122.542	156.839
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>2.122.542</i>	<i>156.839</i>
Diğer hazır varlıklar	682.115	714.649
	<u><b>2.805.300</b></u>	<u><b>1.006.863</b></u>

#### 21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

**VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

**TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

**22. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ**

<b>EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI</b>				
	<b>Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri</b>	<b>Tebliğdeki İlgili Düzenleme</b>	<b>Cari Dönem (TL) 30 Eylül 2024</b>	<b>Önceki Dönem (TL) 31 Aralık 2023</b>
<b>A</b>	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	<b>Md.20/1 – (b)</b>	303.281.105	563.528.472
<b>B</b>	Girişim Sermayesi Yatırımları	<b>Md.20/1 – (a)</b>	3.298.630.500	3.485.058.800
<b>C</b>	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	<b>Md.20/1 – (d) ve (e)</b>	-	-
<b>D</b>	Diğer Varlıklar		18.654.558	13.834.664
<b>E</b>	Ortaklık Aktif Toplamı	<b>Md.3/1-(a)</b>	3.620.566.163	4.062.421.936
<b>F</b>	Finansal Borçlar	<b>Md.29</b>	-	-
<b>G</b>	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	<b>Md.20/2 – (a)</b>	-	-
<b>H</b>	Ozsermaye		3.619.541.443	3.655.111.516
<b>I</b>	Diğer Kaynaklar		1.024.720	407.310.420
<b>E</b>	Ortaklık Toplam Kaynakları	<b>Md.3/1-(a)</b>	3.620.566.163	4.062.421.936
	<b>Bireysel Diğer Finansal Bilgiler</b>	<b>Tebliğdeki İlgili Düzenleme</b>	<b>Cari Dönem (TL)</b>	<b>Önceki Dönem (TL)</b>
<b>A1</b>	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım:	<b>Md.20/1 – (b)</b>	300.476.448	562.656.984
<b>A2</b>	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	<b>Md.20/1 – (b)</b>	2.804.657	871.488
<b>B1</b>	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	<b>Md.21/3 – (c)</b>	-	-
<b>B2</b>	Borç ve Sermaye Karması Finansman	<b>Md.21/3 – (f)</b>	-	-
<b>B3</b>	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	<b>Md.21/3 – (e)</b>	-	-
<b>B4</b>	Özel Amaçlı Şirket	<b>Md.21/3 – (g)</b>	-	-
<b>C1</b>	Portföy Yönetim Şirketine İştirak	<b>Md.20/1 – (e)</b>	-	-
<b>C2</b>	Danışmanlık Şirketine İştirak	<b>Md.20/1 – (d)</b>	-	-
<b>F1</b>	Kısa Vadeli Krediler	<b>Md.29/1</b>	-	-
<b>F2</b>	Uzun Vadeli Krediler	<b>Md.29/1</b>	-	-
<b>F3</b>	Kısa Vadeli Borçlanma Araçları	<b>Md.29/1</b>	-	-
<b>F4</b>	Uzun Vadeli Borçlanma Araçları	<b>Md.29/1</b>	-	-
<b>F5</b>	Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar	<b>Md.29/1</b>	-	-
<b>F6</b>	Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	<b>Md.29/1</b>	-	-
<b>G1</b>	Rehin	<b>Md.20/2 – (a)</b>	-	-
<b>G2</b>	Teminat	<b>Md.20/2 – (a)</b>	-	-
<b>G3</b>	İpotekler	<b>Md.20/2 – (a)</b>	-	-
<b>I</b>	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	<b>Md.26/1</b>	2.313.407	1.648.053

**VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.****TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER****22. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (devamı)**

<b>PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER SINIRI KONTROL TABLOSU: PAYLARINI HALKA ARZ EDEN ORTAKLIKLAR İÇİN</b>					
	<b>Portföy Sınırlamaları</b>	<b>Tebliğdeki İlgili Düzenleme</b>	<b>Cari Dönem 30 Eylül 2024</b>	<b>Önceki Dönem 31 Aralık 2023</b>	<b>Asgari/Azami Oran</b>
1	Para ve sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (b)	8,38%	13,87%	≤ %49
2	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım:	Md.22/1 – (c)			
	1. Diğer		8,30%	7,14%	≤ %10
	2. Diğer		0,00%	6,71%	≤ %10
3	Girişim sermayesi yatırımları	Md.22/1 – (b)	91,11%	85,79%	≥ %51
4	Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler	Md.22/1 – (ç)	0,00%	0,00%	≤ %10
5	Yurtdışında kurulu kolektif yatırım kuruluşu	Md.22/1-( e)	0,00%	0,00%	≤ %49
6	Borç ve sermaye karması finansman	Md.22/1-(h)	0,00%	0,00%	≤ %25
7	Halka açık girişim şirketi borsa dışı payları	Md.22/1-(f)	0,00%	0,00%	≤ %25
8	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.22/1-(ı)	0,08%	0,02%	≤ %20
9	Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,00%	0,00%	≤ %50
10	Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,00%	0,00%	≤ %200
11	Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	0,00%	0,00%	≤ %10
12	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	0,06%	0,04%	≤ %2,5