

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na

1. Görüş

Inveo Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz.

Kilit Denetim Konusu Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değeri	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği 9.098.630.497 TL tutarında gerçeğe uygun değer fark kar/zarara yansıtılan finansal yatırımı bulunmaktadır. Finansal yatırımlar yurt içi ve yurtdışında gelişme potansiyeli bulunan şirketlerden oluşmaktadır. Finansal tablolardaki finansal yatırımlar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 2 ve 4'te detaylı olarak açıklanmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %99,65'ini Şirket'in finansal yatırımlarının oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi nedeniyle finansal yatırımlar denetimimiz için önemli bir konudur.	Finansal yatırımların denetim prosedürlerini tasarlarken, finansal varlıkların mevcut olup olmadığı destekleyici belgeler ve karşı taraftan alınan bilgiler ile kontrol edilmiştir. Finansal varlıkların değerlemelerine ilişkin aritmetik kontroller yapılmış olup, borsada işlem gören payların değerlendirme tutarlarının Borsa İstanbul bülteni ile mutabakatı sağlanmıştır. Halka açık olmayan paylarla alakalı mali tablolar temin edilmiş, gerçeğe uygun değerindeki muhtemel değişimler incelenmiştir. Gerçekleştirdiğimiz denetim prosedürleri sonucunda finansal yatırımların gerçeğe uygun değerinin makul olduğu görülmüştür.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonucavarılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, ruşg finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamalar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, yürütülmesinden ve gözetiminden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı için makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

A) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 27 Şubat 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenecek belgeleri yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yunus Can ÇARPATAN'dır.

İstanbul, 27 Şubat 2025

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



Yunus Can ÇARPATAN
Sorumlu Denetçi

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-56
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-24
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25-31
NOT 5 BORÇLANMALAR.....	32
NOT 6 TİCARİ BORÇLAR	32
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	33
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	34
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	34
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	35
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	36-37
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	37-40
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	41
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	42
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	43-45
NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46-49
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	49-52
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	53-54
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	55
NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	55-56
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	56

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3-20	534.759	55.192
Finansal yatırımlar	4-20	22.329.322	167.293.352
Diğer alacaklar		4.973.761	26.775.551
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7-20	4.791.889	25.197.113
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	181.872	1.578.438
Peşin ödenmiş giderler	8	286.599	358.376
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		286.599	358.376
Diğer dönen varlıklar	9	3.363.317	2.164.283
Toplam dönen varlıklar		31.487.758	196.646.754
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	4	9.098.630.497	10.851.300.940
Diğer alacaklar		-	5.917.942
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	7-20	-	5.917.942
Kullanım hakkı varlıkları	11	471.501	396.127
Maddi duran varlıklar	10	446.033	856.439
Toplam duran varlıklar		9.099.548.031	10.858.471.448
TOPLAM VARLIKLAR		9.131.035.789	11.055.118.202

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		913.445.006	1.296.893.042
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar		913.445.006	1.296.893.042
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5-20	428.214	347.747
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5-20	913.016.792	1.296.545.295
Ticari borçlar		1.204.439	1.324.707
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.204.439	1.324.707
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	1.540.949	1.968.117
Karşılıklar		148.870	212.974
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	148.870	212.974
Diğer borçlar		104.002.864	259.256.931
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7-20	53.233.724	128.959.014
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	50.769.140	130.297.917
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.020.342.128	1.559.655.771
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer borçlar		21.439.659	109.234.338
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7-20	21.439.659	89.813.099
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	-	19.421.239
Uzun vadeli karşılıklar		973.403	1.308.975
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	973.403	1.308.975
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	228.165.600	285.463.481
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		250.578.662	396.006.794
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.860.114.999	9.099.455.637
Ödenmiş sermaye	13	1.000.000.000	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları	13	142.058.888	830.434.246
Geri alınmış paylar	13	(124.165.722)	(172.290.846)
Paylara ilişkin primler	13	239.848.668	239.848.668
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		253.895	59.623
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	13	253.895	59.623
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	337.641.009	385.766.133
Geçmiş yıllar karları	13	7.693.232.474	5.953.192.938
Net dönem (zararı)/karı		(1.428.754.213)	1.622.444.875
TOPLAM KAYNAKLAR		9.131.035.789	11.055.118.202

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
BRÜT (ZARAR)/KAR	14	(1.338.914.428)	1.040.760.062
Genel yönetim giderleri (-)	15	(68.768.080)	(67.206.102)
Pazarlama giderleri (-)	15	(3.034.125)	(2.302.113)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	6.762.498	32.445.463
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(16.747.537)	(13.075.766)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		(1.420.701.672)	990.621.544
Finansman gelirleri	17	453.894	24.844.559
Finansman giderleri (-)	17	(364.079.398)	(260.008.995)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	24	298.210.325	826.910.043
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		(1.486.116.851)	1.582.367.151
Vergi geliri/(gideri)			
Dönem vergi gideri	19	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	19	57.362.638	40.077.724
DÖNEM NET (ZARARI) / KARI		(1.428.754.213)	1.622.444.875
Dönem net karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		(1.428.754.213)	1.622.444.875
Pay başına (kayıp)/kazanç	23	(1,4288)	6,7602
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		259.029	15.869
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(64.757)	(3.488)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		194.272	12.381
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(1.428.559.941)	1.622.457.256
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana ortaklık payları		(1.428.559.941)	1.622.457.256
Pay başına kapsamlı (gider)/gelir	23	(1,4286)	6,7602

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Özkaynaklar toplamı	
							Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			Geçmiş yıllar kar / (zararları)
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	830.434.246	(154.282)	239.848.668	47.242	187.676.662	6.137.297.135	-	7.635.149.671	7.635.149.671
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	1.622.444.875	1.622.444.875	1.622.444.875
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	12.381	-	-	-	12.381	12.381
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	12.381	-	-	1.622.444.875	1.622.444.875	1.622.444.875
Transferler		-	-	-	-	-	25.952.907	(25.952.907)	-	-	-
Payların geri alınışları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(179.165.897)	-	-	179.165.897	(179.165.897)	-	(179.165.897)	(179.165.897)
Geri alınan payların satış işlemleri		-	-	7.029.333	-	-	(7.029.333)	21.014.607	-	21.014.607	21.014.607
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		240.000.000	830.434.246	(172.290.846)	239.848.668	59.623	385.766.133	5.953.192.938	1.622.444.875	9.099.455.637	9.099.455.637
Cari Dönem											
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	240.000.000	830.434.246	(172.290.846)	239.848.668	59.623	385.766.133	5.953.192.938	1.622.444.875	9.099.455.637	9.099.455.637
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	-	(1.428.754.213)	(1.428.754.213)	(1.428.754.213)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	194.272	-	-	-	194.272	194.272
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	194.272	-	-	(1.428.754.213)	(1.428.559.941)	(1.428.559.941)
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.622.444.875	(1.622.444.875)	-	-
Sermaye arttırımı		760.000.000	(760.000.000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Geri alınan payların satış işlemleri		-	-	48.125.124	-	-	(48.125.124)	117.594.661	-	117.594.661	117.594.661
nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	71.624.642	71.624.642
Diğer artış/azalış (*)		-	71.624.642	-	-	-	-	-	-	71.624.642	71.624.642
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	13	1.000.000.000	142.058.888	(124.165.722)	239.848.668	253.895	337.641.009	7.693.232.474	(1.428.754.213)	7.860.114.999	7.860.114.999

(*) Sermaye artışından kaynaklanan enflasyon endeks farkı tutarıdır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot referansları	517.097.306	105.696.580
Dönem (zararı)/karı			
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem (zararı)/karı</i>		(1.428.754.213)	1.622.444.875
<i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı</i>			
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.044.622.724	(1.420.420.996)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	1.434.504	646.620
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		198.963	862.628
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	198.963	862.628
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		364.049.464	259.914.066
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	364.049.464	259.914.066
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		1.664.699.272	(917.761.782)
<i>İhraç Edilmiş Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(408.528.503)	(74.905.172)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	2.073.227.775	(842.856.610)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19	(57.362.638)	(40.077.724)
Parasal kayıp kazanç		3.071.603.159	(724.004.804)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.753.247.160)	(260.643.261)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(3.622.939.969)	(212.700.121)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		911.390	2.404.434
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		911.390	2.404.434
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(30.166)	(175.331)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		286.917	630.692
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		286.917	630.692
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		177.787	729.698
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(129.782.857)	(53.938.520)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(76.853.126)	(5.166.193)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(52.929.731)	(48.772.327)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.870.262)	2.405.887
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		(1.870.262)	2.405.887
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(137.378.649)	(58.619.382)
Alınan Temettüler	14	654.475.955	172.706.734
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)		-	(8.390.772)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN		
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(294.234.166)	13.708.633
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	170.077.264	8.011.891
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	(490.634.596)	(773.061.635)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	(32.615)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	-	(32.615)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	26.323.166	778.790.992
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>	26.323.166	778.790.992
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(222.366.608)	(120.726.418)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	-	(179.165.897)
<i>İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	-	(179.165.897)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	117.594.661	21.014.607
<i>Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	117.594.661	21.014.607
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	875.000.000	1.480.632.587
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>	875.000.000	1.480.632.587
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(850.000.000)	(1.182.568.574)
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları</i>	(850.000.000)	(1.182.568.574)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(943.107)	(735.242)
Ödenen Faiz	(364.018.162)	(259.903.899)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ	496.532	(1.321.205)
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(16.965)	(1.233.163)
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ SONRASI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ	479.567	(2.554.368)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	55.192
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	534.759
	55.192	2.609.560
	534.759	55.192

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Kanunu'nun 506. maddesi hükmü uygulanmaz.

Şirket, Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak Pasco Plaza Blok No:21 İç Kapı No: 45 Maltepe/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 1.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 240.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Erhan Topaç'tır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 1.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 240.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar Erhan Topaç'tır. Şirket Yönetim Kurulu'nun 25 Nisan 2024 tarihli kararı 26 Haziran 2024 tarihinde revize edilerek 240.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin iç kaynaklardan karşılanmak üzere 760.000.000 TL artırılarak 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 3 Mayıs 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 25 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından onaylanmıştır. İlgili karar 2 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in 1 Kasım 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında kayıtlı sermaye tavanının 500.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 1 Kasım 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 10 Kasım 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Kayıtlı sermaye tavanı artırımına ilişkin esas sözleşme tadil metni 29 Mart 2024 tarihli 2023 yılı Olağan Genel Kurulu'nda kabul edilmiş olup, Genel Kurul 22 Nisan 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in hisseleri 13-15 Nisan 1999 tarihinde halka arz edilmiştir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %99,90'ı (31 Aralık 2023: %99,90) halka açıktır. Bu hisselerin %18,87'si (31 Aralık 2023: %18,88) 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 AŞ Yakın İzleme Pazarından, Ana Pazara geçiş yapabilmesine ilişkin Borsa İstanbul AŞ'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. Şirket hisseleri Yıldız Pazarda işlem görmekte olup 25 Ocak 2024 tarihinden itibaren II-17.1 Sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca birinci grupta yer almaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2023: 20 kişi).

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 Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 4 Ekim 2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinden yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son vermiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS 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 gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için % 291 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2024	2.684,55	1,0000	291%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,4438	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	2,3790	156%

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler cari dönem ve geçmiş yıllar için ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve parasal pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve parasal olmayan pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Öz kaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, öz kaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri 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, kısa vadeli finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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. Yıllık finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar (devamı)

Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi

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

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

- (a) Birden fazla yatırıma sahiptir,
- (b) Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir ve
- (d) Öz kaynak veya benzeri paylar şeklinde ortaklık paylarına sahiptir.

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-31 Aralık 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Finansal yatırımlar dipnotunda 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile parasal kayıp kazanç ve finansal yatırım değer artışı/azalışı arasında sınıflandırma yapılmıştır.

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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Şubat 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarında 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 2024 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.

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.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarında değişiklikler (devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarında değişiklikler (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikleri) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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 daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında ve açıklamalarında değişiklikler (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikleri) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Bu değişiklikler, yatırımcı işletmelerin iştirak veya iş ortaklıklarına yaptığı varlık satışları ve katkılarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili yeni rehberlik sunmakta olup, söz konusu işlemlerin finansal tablolarda nasıl raporlanacağına dair netlik sağlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında 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 İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Şirket, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Hasılat ve maliyetin tanınması

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşteriye geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın hakları tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşulları tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.
- Şirket birleşme ve satın alma işlemlerinde tarafların anlaşmasını ve en fazla raporlama tarihini takip eden bir hafta içerisinde hisse devir sözleşmesi imzalanmasını hizmet gelirini hasılat olarak kaydetme kriteri olarak belirlemiş olup ve bu kapsamda muhasebeleştirmektedir.

Sözleşme başlangıcında Şirket, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Şirket ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Şirket, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Buna istinaden, menkul kıymet alım ve satım karları/zararları, ilgili satış emrinin verildiği tarihte gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir, ilgili alış ve satışlar gelir tablosunda brüt olarak gösterilmektedir. Müşteri emirlerine istinaden müşteri varlıkları ile yapılan işlemlerin komisyon gelirleri hizmet gelirleri altında muhasebeleştirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat ve maliyetin tanınması (devamı)

Menkul kıymet alım-satım işlemlerinden gelirler ve maliyetleri

Şirket yatırım işletmesi olduğu için, iştirak ettiği şirketlerin gerçeğe uygun değer farkları "Hasılat" altında gösterilir.

Şirket'in satış gelirleri içinde özsermaye araçlarının satışı ile faiz getirili menkul kıymetlerin satışlarından kaynaklanan tutarlar yer almaktadır. Buna ilişkin alış veya taşınmış maliyetler (finansal varlığın iskonto edilmiş maliyeti) ise "Satışların Maliyeti" hesabında gösterilmektedir. Devlet iç borçlanma senetlerinden, Takas Bank Para Piyasası'ndan, mevduattan alınan faizler ise "Faiz Gelirleri" içinde gösterilmektedir.

Portföyde bulunan alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin dönem sonu değerlemelerinden doğan farklar "Esas faaliyetlerden gelirler/(giderler)" kalemlerinde gösterilmektedir. Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dâhil olmak üzere tahakkuk esaslı geçerli olmaktadır.

Menkul kıymet alım satım gelirleri/maliyetleri ilgili alım-satım emrinin verildiği tarihte gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Tesis, makina ve cihazlar	4-15 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl
Binalar	10-50 Yıl
Taşıtlar	5-10 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl
	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3-15 Yıl

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim Tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş "Piyasa riski politikaları" doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'te "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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 durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak "İskonto edilmiş bedeli" ile değerlendirilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar (devamı)

Ticari alacaklar, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Ticari alacaklar sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır. Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük repo işlemlerinden sağlanan fonlara kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Kasadaki nakit TL ve bankalardaki mevduatın nominal ve kayıtlı değerleri makul değeri olduğu kabul edilir. Bankalarda vadeli mevduat cari hesap şeklinde olabildiği gibi, getiri amaçlı yatırım portföyünün bir parçası olarak vadeli mevduat şeklinde olabilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetlerin ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmı gelir tablosunda "satış gelirleri" hesabı içerisine sınıflandırılır.

Ticari Alacaklar/Borçlar

Ticari Alacaklar hesabında değişik nedenlerle kısa süreli de olsa Şirket'in lehine doğan alacaklar izlenmektedir. Bunlar ticari işletmelerde olduğu gibi mal ve hizmet satışından ziyade, menkul kıymet alım satımı sırasında geçici olarak doğan komisyon veya menkul kıymet bedelinden doğan alacaklardır. Çok kısa vadeli oldukları için gerçeğe uygun değerleri, kayıtlı değerleri ile aynı olduğu kabul edilmektedir.

Ticari Borçlar hesabında satıcı işletmelerden mal ve hizmet alımı nedeniyle doğan borçlar yer almaktadır. Bunlar çok kısa vadeli oldukları ve özünde bir finansman işlemi taşımadıkları için faize konu olmamakta, dolayısıyla faiz gider veya gelir reeskontuna tabi tutulmamaktadırlar.

Takas Bank Para Piyasası'na yapılan vadeli para satımlarından kaynaklanan alacaklar ile vadeli para alımlarından kaynaklanan borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak gelir ve gider reeskontuna tabi tutulmaları sonucunda bilançoda gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiş olmaktadır. Bunlar Şirket'in yatırım portföyünün bir parçası olduğu için Finansal yatırımlar kaleminde gösterilirler.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, dönem kar/zararında muhasebeleştirilir. Kar/zararda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 18).

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Çalışanlara sağlanan faydalar/ Kıdem tazminatları

Tanımlanmış fayda planları

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar/ Kıdem tazminatları (devamı)

Tanımlanmış katkı planları

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Şirket, Şirket'in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yönteme dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları dikkate almıştır. Şirket, nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerleri; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket çeşitli ofisleri ve araçları kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle çeşitli sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. Kira sözleşmeleri herhangi bir sözleşmeye tabi değildir, ancak kiralanılan varlıklar borçlanma amacıyla garanti olarak kullanılamaz.

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanılan varlığın Şirket tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları,
- Endekse veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Artık değer garantisi altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- Eğer kiracı opsiyonu kullanacaksa bir satın alma opsiyonunun fiyatı,
- Kira kontratı bu opsiyonu kullanan kiracıyı yansıtıyorsa, kira sözleşmesini feshetme cezalarının ödenmesi

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- Kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden,
- İlk direk maliyetler,
- Restorasyon maliyetleri.

Kısa vadeli finansal kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilir. Kısa vadeli kiralamalar, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, BT ekipmanı ve küçük ofis mobilyalarından oluşur.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	534.759	55.192
Vadeli mevduatlar (*)	341.913	-
Vadesiz mevduatlar (*)	192.846	55.192
	534.759	55.192

(*) 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşlara ait nakit ve nakit benzerleri ve menkul kıymetlerin detayları Not 20'de verilmiştir.

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları (*)	22.329.322	19.992.283
Özel sektör tahvil, senet ve bonoları (*)	-	140.717.372
Hisse senetleri	-	6.583.697
	22.329.322	167.293.352

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ (1)	%84,87	7.154.208.854	%84,87	9.207.287.309
Misyon Yatırım Bankası AŞ (2)	%76,999	1.105.711.514	%76,999	627.171.443
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (3)	%85,00	474.238.891	%85,00	471.167.234
Inveo Portföy Yönetimi AŞ (4)	%100,00	154.739.905	%100,00	152.233.376
Finveo Yatırım Holding AŞ (5)	%100,00	122.900.648	%100,00	60.491.912
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ (6)	%100,00	61.835.821	%100,00	41.634.882
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ (7)	%9,80	23.812.775	%9,80	14.887.457
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ (8)	%0,93	1.182.089	%0,93	1.182.089
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ (5)	-	-	%100,00	79.103.239
Ichain Yatırım Holding AŞ (9)	-	-	%100,00	14.437.877
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ (10)	-	-	%52,38	34.717.372
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ (11)	-	-	%5,50	71.000.786
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ (12)	-	-	%20,50	68.163.251
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ (13)	-	-	%9,99	6.154.435
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ (14)	-	-	%9,99	1.668.278
		9.098.630.497		10.851.300.940

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(1) Şirket'in 28 Ocak 2015 tarih ve 335 sayılı yönetim kurulu toplantısında Şirket'in yatırım ortaklığından yatırım holdinge dönüşümü raporuna rücu edilerek, finansal hizmetler, yenilenebilir enerji, tarım ve gıda sektöründeki şirket hisselerine yatırımlar yapılmasına karar verilmiştir. Şirket 8 Şubat 2016 tarih ve 368 sayılı yönetim kurulu kararı ile uyumlu olarak bu finansal varlıkları yatırım politikası çerçevesinde iktisap etmekte ve uzun vadeli bir yatırım olarak değerlendirme kararı almıştır. Şirket, dönüşüm sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasıyla ilgili finansal yatırımın piyasa fiyatını "Seviye 1" olarak kullanmıştır. 31 Aralık 2022 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 AŞ ("Gedik Yatırım") Yönetim Kurulu'nun 26 Haziran 2024 tarihli toplantısında; 1.500.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere Şirket'in 505.000.000 TL çıkarılmış sermayesinin, 495.000.000 TL'si sermaye düzeltmesi olumlu farklarından karşılanmak üzere 495.000.000 TL artırılarak 505.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. İlgili sermaye artışına ilişkin 2 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 13 Eylül 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından uygun görülerek onaylanmıştır. İlgili sermaye artışı 23 Eylül 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in 25 Ocak 2023 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısına istinaden kayıtlı sermaye tavanının 600.000.000 TL'den 1.500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 25 Ocak 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş olup, söz konusu başvuru 2 Şubat 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Şirket'in 26 Nisan 2023 tarihinde yapılan 2022 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında ilgili sermaye tavanı artırımı onaya sunulmuş ve Genel Kurul'da kabul edilmiştir. Şirketin 29 Mart 2024 tarihinde yapılan 2023 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı 22 Nisan 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket, 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ara hesap döneminde Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'den 626.493.607 TL tutarında temettü geliri elde etmiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 28.142.943 TL).

(2) 30 Haziran 2021 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in 300.000.000 TL sermaye ile kurulacak Yatırım Bankası'na %74,999 oranında ve 224.997.000 TL tutarında hissedar olunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda yatırım bankasının kuruluş izni almak üzere 2 Temmuz 2021 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'na başvuruda bulunulmuş olup, ilgili başvuru Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından 25 Eylül 2021 tarihinde onaylanmış ve Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Inveo Yatırım Bankası AŞ, 14 Aralık 2021 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve faaliyet izni alınması için çalışmalarına başlanmıştır. 9 Haziran 2022 Tarihi itibarıyla faaliyet izni çalışmaları tamamlanmış olup, BDDK'ya başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru, 16 Aralık 2022 tarih ve 32045 sayılı Resmi Gazete'de yer alan BDDK'nın 15 Aralık 2022 tarih ve 10437 sayılı kararı ile olumlu karşılanarak, Inveo Yatırım Bankası AŞ'ye faaliyet izni verilmiştir.

Inveo Yatırım Bankası AŞ'nin 21 Aralık 2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla unvanının Misyon Yatırım Bankası AŞ olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. İlgili karara istinaden BDDK'dan gerekli tüm onaylar alınmıştır. İlgili unvan değişikliği 26 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 22 Mayıs 2024 tarihli kararına istinaden %76,999'una sahip olduğu Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin 500.000.000 TL sermaye artışının Şirket payına düşen 384.997.000 TL'lik kısmına katılmasına karar verilmiştir. İlgili sermaye artışı 27 Mayıs 2024 tarihinde tescil edilmiştir. İlgili sermaye artışı sonucu Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin çıkarılmış sermayesi 1.000.000.000 TL'ye yükselmiştir.

Misyon Yatırım Bankası AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, Gelir, Piyasa ve Maliyet Yaklaşımı yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(3) 10 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu'nda Şirket'in 65.000.000 TL sermaye ile kurulacak Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye %85,00 oranında ve 55.250.000 TL tutarında hissedar olunmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin kuruluş iznini almak üzere 18 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu 'na başvuruda bulunulmuş olup, ilgili başvuru Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 24 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ, 25 Nisan 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket'in 18 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden sermayesinin %15,50'sine sahip olduğu Hop Teknoloji AŞ 'deki paylarının tamamı olan 523.125 adet payı, 7.367.746 TL bedel ile Şirket'in %85,00 'ine sahip olduğu Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye devredilmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 18 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye 13.250.000 TL sermaye avansı verilmiştir.

Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, Net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(4) Inveo Portföy Yönetimi AŞ'nin 5.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesi içerisindeki Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'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 AŞ'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 AŞ'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 AŞ'nin sermaye artışı 21 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil'de tescil edilmiştir.

Inveo Portföy Yönetimi AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, benzer şirketler yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(5) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden , 2019 yılında kurduğu ve %100 hisselerine sahip olduğu Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Alfa") ile Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ ("Inveo Beta") tüm aktif ve pasifleri ile bir bütün halinde "Inveo Alfa" çatısı altında Türk Ticaret Kanunu'nun 155/1-b fıkrası ve 156/1 maddesi gereğince "Sermaye şirketlerinin kolaylaştırılmış şekilde birleşmesi" hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18,19 ve 20. Maddeleri çerçevesinde birleştirilmesine ve oluşacak yeni yapının yatırım holdinge dönüştürülmesine ve ticari unvanının Finveo Yatırım Holding AŞ olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. Inveo Alfa ve Inveo Beta'nın Inveo Alfa çatısı altında birleşme işlemi 5 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiştir. Yatırım holding dönüşümü ve unvan değişikliğine ilişkin esas sözleşme değişikliği 4 Ekim 2024 tarihinde tescil edilmiş olup, Finveo Yatırım Holding dönüşüm süreci tamamlanmıştır.

Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, Net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

Şirket, 23 Ocak 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden %100 hissesine sahip olduğu finansal yatırımı olan Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye Şirket'in net işletme sermayesinde kullanılmak amacıyla, ileride yapılması planlanan sermaye artırımına konu edilmek üzere 12.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Şirket, 5 Mart 2024 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden %100 hissesine sahip olduğu finansal yatırımı olan Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye Şirket'in net işletme sermayesinde kullanılmak amacıyla, ileride yapılması planlanan sermaye artırımına konu edilmek üzere 2.000.000 TL sermaye avansı verilmesine karar verilmiştir. Şirket tarafından verilen sermaye artırımına konu edilecek sermaye avansı toplamı 21.000.000 TL olmuştur. İlgili sermaye avansları 27 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermayeye dönüşmüş olup tescil edilmiştir.

Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, Net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(7) Şirket'in 25 Eylül 2020 tarihli yönetim kurulu toplantısında 25.000.000 TL sermaye ile kurulacak olan Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ ("Hivc") unvanlı şirkete 3.712.500 Adet B Grubu pay karşılığı olmak üzere toplam sermayesinin %14,85' ine tekabül eden 3.712.500 TL ile iştirak edilmesine karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 28 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Hivc'nin kuruluş izni için Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı' na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 12 Kasım 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Hivc'nin kuruluş işlemleri 22 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket'in 12 Temmuz 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden halihazırda 37.878.790 TL olan çıkarılmış sermayesinin 212.121.210 TL artırılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden SPK'ya başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru yeni pay alma haklarının kısıtlanması suretiyle ve tamamı nakden karşılanmak üzere 212.121.210 TL artırılarak 250.000.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin ihraç belgesinin onaylandığı ve unvanının "Turpe Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ" olarak değiştirilmesi için Şirket esas sözleşmesinde yapılacak değişikliklere uygun görüş verilmesi talebinin olumlu karşılandığı SPK'nın 5 Aralık 2024 tarih ve 2024/55 sayılı bülteninde duyurulmuştur.

Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin 30 Haziran 2024 tarihli gerçeğe uygun değeri, net aktif değer yöntemi kullanılarak bağımsız bir kuruluş tarafından tespit edilmiştir.

(8) Şirket'in Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ'nin ("Albila") toplam sermayesindeki sahiplik oranı 31 Aralık 2024 itibarıyla %0,93'tür (31 Aralık 2023: %0,93) olmuştur.

(9) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Ichain Yatırım Holding AŞ'nde sahibi olduğu nama yazılı 10.000.000 adet paya karşılık toplam 10.000.000- TL'lik nominal değerdeki payların tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 12.800.000.-TL bedel ile Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'ye devredilmesine ve devir işlemleri ile ilgili Gedik Yatırım ile Hisse Devir Sözleşmesi imzalanmasına karar verilmiştir.

(10) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret AŞ ("Novel Scala")'de sahibi olduğu hamiline yazılı 5.000 adet paya karşılık toplam 5.000 TL'lik nominal değerdeki A grubu paylar ve nama yazılı 50.000 adet paya karşılık toplam 50.000 TL'lik nominal değerdeki B grubu payların tüm takyidattan ari olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 24.046.037 TL bedel ile Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye devredilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(11) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ'de sahibi olduğu hamiline yazılı 1.306.050 adet paya karşılık toplam 1.306.050 TL'lik nominal değerdeki payları tüm takyidattan arı olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 49.176.749 TL bedel ile Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye devredilmiştir.

(12) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon AŞ'de sahibi olduğu 1.358.740 adet paya karşılık toplam 1.358.740 TL nominal değerdeki nama yazılı sermayenin %20,5'ine karşılık gelen payları tüm takyidattan arı olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 47.211.411 TL bedel ile Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'ye devredilmiştir.

(13) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ'de sahibi olduğu 4.995 adet paya karşılık toplam 4.995 TL nominal değerdeki nama yazılı sermayenin %9,99'una karşılık gelen payları tüm takyidattan arı olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 4.262.701 TL bedel ile Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devredilmiştir.

(14) Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Mart 2024 tarihli kararına istinaden Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ'de sahibi olduğu 5.549 adet paya karşılık toplam 5.549 TL nominal değerdeki nama yazılı sermayenin %9,99'una karşılık gelen payları tüm takyidattan arı olacak şekilde tüm hakları ile birlikte 1.830.140 TL bedel ile Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na devredilmiştir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımların dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2024	Finansal yatırım sermaye avansı/artırımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı /azalışı	Finansal Yatırım Birleşme	31 Aralık 2024
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	9.207.287.309	-	-	(2.053.078.455)	-	7.154.208.854
Misyon Yatırım Bankası AŞ	627.171.443	452.941.121	-	25.598.951	-	1.105.711.515
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	471.167.234	13.386.230	-	(10.314.573)	-	474.238.891
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	152.233.376	-	-	2.506.529	-	154.739.905
Finveo Yatırım Holding AŞ	60.491.912	-	-	(16.694.503)	79.103.239	122.900.648
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	41.634.882	24.307.245	-	(4.106.307)	-	61.835.820
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	14.887.457	-	-	8.925.318	-	23.812.775
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	1.182.089	-	-	-	-	1.182.089
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	79.103.239	-	-	-	(79.103.239)	-
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	68.163.251	-	(59.239.622)	(8.923.629)	-	-
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	71.000.786	-	(61.705.675)	(9.295.111)	-	-
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	34.717.372	-	(30.172.327)	(4.545.045)	-	-
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	6.154.435	-	(5.348.724)	(805.711)	-	-
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	1.668.278	-	(1.449.874)	(218.404)	-	-
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	14.437.877	-	(12.161.042)	(2.276.835)	-	-
	10.851.300.940	490.634.596	(170.077.264)	(2.073.227.775)	-	9.098.630.497

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2023	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım satışı	Finansal yatırım değer artışı /azalışı	Kısa Vadeli Finansal Yatırımlara Transfer	31 Aralık 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	7.503.992.870	671.661.188	-	1.031.633.251	-	9.207.287.309
Misyon Yatırım Bankası AŞ	983.086.416	-	-	(355.914.973)	-	627.171.443
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	347.378.941	-	-	123.788.293	-	471.167.234
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	90.123.450	513.153	-	61.596.773	-	152.233.376
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	81.547.735	-	-	(2.444.496)	-	79.103.239
Detay Danışmanlık Bilgisayar Hizmetleri Sanayi Dış Ticaret AŞ	68.123.975	-	-	2.876.811	-	71.000.786
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	68.163.251	-	-	-	-	68.163.251
Inveo Alfa Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	45.195.848	48.415.983	-	(33.119.919)	-	60.491.912
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	44.613.116	-	(2.978.234)	-	41.634.882
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Ticaret Sanayi AŞ	8.853.322	-	-	25.864.050	-	34.717.372
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	15.556.904	-	-	(669.447)	-	14.887.457
ICHAIN Yatırım Holding AŞ	23.789.712	-	-	(9.351.835)	-	14.437.877
Hop Teknoloji AŞ	-	-	-	-	-	-
Devexperts Teknoloji Yazılım Geliştirme AŞ	2.001.416	-	-	4.153.019	-	6.154.435
Devexperts Bilgi Dağıtım Hizmetleri AŞ	636.267	-	-	1.032.011	-	1.668.278
Albila Serum Biyolojik Ürünler San. ve Tic. AŞ	1.947.761	-	-	(765.672)	-	1.182.089
Hub Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	5.268.153	7.858.195	(3.515.498)	(2.371.758)	(7.239.092)	-
Aposto Teknoloji ve Medya AŞ	4.491.863	-	(4.083.398)	(408.465)	-	-
Bodrum Girişimcilik AŞ	475.794	-	(412.995)	(62.799)	-	-
	9.250.633.678	773.061.635	(8.011.891)	842.856.610	(7.239.092)	10.851.300.940

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 BORÇLANMALAR

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Tahvil ve bono ihracından borçlar	913.016.277	1.296.543.158
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar (*)	428.214	347.747
Kısa vadeli borçlanmalar	515	2.137
	913.445.006	1.296.893.042

(*) 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş bono detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYH92525	120.000.000	11 Eylül 2024	10 Eylül 2025	TL REF	Değişken
TRFGKYHK2513	140.000.000	13 Kasım 2024	12 Kasım 2025	TL REF	Değişken
TRFGKYHK2521	100.000.000	20 Kasım 2024	19 Kasım 2025	TL REF	Değişken
TRFGKYHK2539	190.000.000	29 Kasım 2024	28 Kasım 2025	TL REF	Değişken
TRFGKYHA2515	325.000.000	24 Aralık 2024	23 Aralık 2025	TL REF	Değişken

31 Aralık 2023

Menkul kıymet kodu	Nominal tutar (TL)	İhrac tarihi	Vade tarihi	Faiz oranı (%)	Faiz tipi
TRFGKYH12416	30.000.000	25 Ocak 2023	24 Ocak 2024	18,00%	Sabit
TRFGKYH42413	200.000.000	19 Nisan 2023	17 Nisan 2024	22,00%	Sabit
TRFGKYH92418	70.000.000	13 Eylül 2023	11 Eylül 2024	34,90%	Sabit
TRFGKYHA2414	100.000.000	15 Kasım 2023	13 Kasım 2024	40,00%	Sabit
TRFGKYHA2416	450.000.000	26 Aralık 2023	24 Aralık 2024	42,52%	Sabit

(**) İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçların detayı Not 20'de verilmiştir.

NOT 6 TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.204.439	1.324.707
	1.204.439	1.324.707

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	4.791.889	25.197.113
Diğer çeşitli alacaklar	181.872	1.578.438
	4.973.761	26.775.551
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 20)	-	5.917.942
	-	5.917.942
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 20)	53.233.724	128.959.014
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	50.769.140	130.297.917
	104.002.864	259.256.931
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 20)	21.439.659	89.813.099
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	19.421.239
	21.439.659	109.234.338

Şirket'in ilişkili ve ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlarına reeskont uygulanmaktadır. İlgili reeskont hesaplamasında 31 Aralık 2024 tarihinde açıklanmış olan TLREF faiz oranları kullanılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in söz konusu borçları için vade sonuna kadar oluşacak nakit çıkışları toplamı; ilişkili taraflara diğer borçlar için 94.500.000 TL ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar için 55.000.000 TL'dir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faiz Giderleri	286.599	358.376
	286.599	358.376

NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	3.052.080	1.198.799
Personelden alacaklar	252.719	965.484
Peşin ödenmiş vergiler	58.518	-
	3.363.317	2.164.283

NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	1.407.829	756.896	2.164.725
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	1.407.829	756.896	2.164.725
Birikmiş amortis manlar			
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(750.843)	(557.442)	(1.308.285)
Dönem gideri	(281.565)	(128.842)	(410.407)
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.032.408)	(686.284)	(1.718.692)
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri	375.421	70.612	446.033
Maliyet değeri			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	1.407.827	724.282	2.132.109
Alımlar	-	32.615	32.615
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	1.407.827	756.897	2.164.724
Birikmiş amortis manlar			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(750.843)	(557.442)	(1.308.285)
Dönem gideri	-	-	-
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(750.843)	(557.442)	(1.308.285)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	656.984	199.455	856.439

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	2.640.845	-	2.640.845
Alımlar	-	647.066	647.066
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	268.411	-	268.411
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	2.909.256	647.066	3.556.322
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(2.244.718)	-	(2.244.718)
Dönem gideri	(484.876)	(539.221)	(1.024.097)
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	183.994	-	183.994
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.545.600)	(539.221)	(3.084.821)
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri	363.656	107.845	471.501
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	2.515.639	1.020.249	3.535.888
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	125.206	(512.601)	(387.395)
Çıkışlar (-)	-	(507.648)	(507.648)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	2.640.845	-	2.640.845
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(1.635.165)	(788.855)	(2.424.020)
Dönem gideri	(528.169)	(118.451)	(646.620)
Çıkışlar	-	507.648	507.648
Sözleşmelere istinaden değişiklikler	(81.384)	399.658	318.274
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.244.718)	-	(2.244.718)
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	396.127	-	396.127

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi	770.807	798.260
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	749.642	1.151.708
Personele borçlar	20.500	18.149
	1.540.949	1.968.117
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	148.870	212.974
	148.870	212.974
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	973.403	1.308.975
	973.403	1.308.975

Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TFRS, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Enflasyon oranı	23,73%	23,72%
Faiz oranı	27,99%	27,05%
İskonto oranı	3,44%	2,69%

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2024 döneminde geçerli olan 41.828,42 TL tavanına tabidir. 1 Ocak 2025-30 Haziran 2025 dönemi için 46.655,43 TL olmuştur (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dönem başı, 1 Ocak	1.308.975	716.222
Hizmet maliyeti	263.067	752.869
Faiz maliyeti	31.302	10.167
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(259.029)	75.769
Parasal Kayıp / Kazanç	(370.912)	(246.052)
Dönem sonu, 31 Aralık	<u>973.403</u>	<u>1.308.975</u>

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dönem başı, 1 Ocak	212.974	194.853
Dönem içindeki karşılık gideri	320.653	82.319
Parasal Kayıp/Kazanç	(384.757)	(64.198)
Dönem sonu, 31 Aralık	<u>148.870</u>	<u>212.974</u>

NOT 13 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>Pay tutarı</u>	<u>Pay oranı (%)</u>	<u>Pay tutarı</u>
Ortaklar				
Erhan Topaç	81,02	810.239.995	81,02	194.457.602
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,98	189.760.005	18,98	45.542.398
Toplam ödenmiş sermaye	<u>100,00</u>	<u>1.000.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>240.000.000</u>
Sermaye düzeltme farkları		142.058.888		830.434.246
Enflasyon düzeltilmeli sermaye	<u>100,00</u>	<u>1.142.058.888</u>	<u>100,00</u>	<u>1.070.434.246</u>

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye yapısı (devamı)

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

Ortaklar	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Erhan Topaç (A Grubu)	81,02	810.239.995	81,02	194.457.602
Diğer Ortaklar (Halka Arz Olunan)	18,98	189.760.005	18,98	45.542.398
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	1.000.000.000	100,00	240.000.000
Sermaye düzeltme farkları		142.058.888		830.434.246
Enflasyon düzeltilmeli sermaye	100,00	1.142.058.888	100,00	1.070.434.246

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

Şirket Yönetim Kurulu'nun 25 Nisan 2024 tarihli kararı 26 Haziran 2024 tarihinde revize edilerek 240.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin iç kaynaklardan karşılanmak üzere 760.000.000 TL artırılarak 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. İlgili karara istinaden 3 Mayıs 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 25 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından onaylanmıştır. İlgili karar 2 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket'in 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Özsermaye	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar
			Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye düzeltmesi farkları	496.216.526	645.842.362	1.142.058.888
Paylara ilişkin primler	45.895.072	193.953.596	239.848.668
Yasal yedekler	48.047.675	165.427.612	213.475.287

31 Aralık 2024

VUK Tutarlar	Tarihi Değer ön muhasebesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	496.216.526	1.493.629.901
Paylara İlişkin Primler	45.895.072	200.583.608
Yasal Yedekler	48.047.675	260.018.449

Enflasyona ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan bilançolarda oluşan geçmiş yıl karları 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 6.068.008.244 TL olup, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 7.693.232.474 TL'dir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Geri alınmış paylar

Şirket'in 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Inveo Yatırım Holding AŞ (INVEO) payları üzerinde başlatılan geri alım programı ile geri alıma konu edilebilecek azami pay sayısı 1.950.000 adet ve geri alım için ayrılacak fon ise 50.000.000 TL olarak belirlenmiş olup, geri alım işlemlerinin yürütülmesi konusunda Genel Müdürlüğe yetki verilmiştir. Yürütülen geri alım programı çerçevesinde, bilanço tarihi itibarıyla, 4.240.000 adet INVEO payı geri alımı için 148.848.945 TL fon kullanılmıştır. Şirket söz konusu geri alım programı kapsamında almış olduğu paylardan 2.000.000 adet INVEO payını 20 Mayıs 2024 tarihinde Borsa İstanbul'da 50,00 – 50,30 TL fiyat aralığından satmıştır. Bu işlemle birlikte Şirket tarafından geri alınan payların Şirket sermayesindeki oranı 20 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla %0,83'e düşmüştür.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar tutarları sırasıyla 124.165.722 TL ve 172.290.846 TL'dir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, paylara ilişkin primler ve geçmiş yıllar karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin 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.

6102 sayılı Kanun'un 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde 124.165.722 TL tutarında (31 Aralık 2023: 172.290.847 TL) geri alınan paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	213.475.287	213.475.286
Geri alım işlemlerinden kaynaklanan yedekler	124.165.722	172.290.847
	337.641.009	385.766.133
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	7.685.637.219	5.942.227.002
Diğer kar yedekleri	7.595.255	10.965.936
	7.693.232.474	5.953.192.938
Paylara ilişkin primler		
Paylara ilişkin primler	239.848.668	239.848.668
	239.848.668	239.848.668

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kazanç tutarı 253.895 TL'dir (31 Aralık 2023: 59.623 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in öz kaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dönem başı, 1 Ocak	59.623	47.242
Yıl içerisindeki değişim	194.272	12.381
Dönem sonu, 31 Aralık	<u>253.895</u>	<u>59.623</u>

NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Hasılat		
Finansal yatırımlar değer azalışları, net (Not 4)	(2.073.227.775)	842.856.610
Temettü gelirleri	654.475.955	172.706.734
Faiz gelirleri	12.831.004	13.490.717
	<u>(1.405.920.816)</u>	<u>1.029.054.061</u>
Satışlar	241.162.753	15.221.498
	<u>(1.164.758.063)</u>	<u>1.044.275.559</u>
Satışların maliyeti (-)	(174.156.365)	(3.515.497)
BRÜT (ZARAR)/KAR	<u>(1.338.914.428)</u>	<u>1.040.760.062</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Satışlar		
Hisse senetleri	182.474.891	4.125.583
Yatırım fonları	11.383.013	3.544.030
Özel kesim tahvil ve bonolar	47.304.849	7.551.885
	<u>241.162.753</u>	<u>15.221.498</u>

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hasılat içerisindeki satışların detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti (-)		
Hisse senetleri	(174.156.365)	(3.515.497)
	<u>(174.156.365)</u>	<u>(3.515.497)</u>

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Personel giderleri	(44.174.824)	(35.164.478)
Danışmanlık giderleri	(7.439.220)	(8.024.947)
Temsil ve ağırlama giderleri	(6.697.365)	(9.454.359)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.434.504)	(646.620)
Vergi, resim ve harç giderleri	(855.337)	(10.337.946)
Diğer giderler	(8.166.830)	(3.577.752)
	(68.768.080)	(67.206.102)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Hisse senedi komisyon giderleri	(2.169.471)	(2.031.860)
Reklam ve tanıtım giderleri	(613.487)	-
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(251.167)	(270.253)
	(3.034.125)	(2.302.113)

NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Veri iletişim giderine ilişkin yansıtma gelirleri	4.535.238	12.484.257
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	-	11.152.546
Konusu kalmayan karşılıklar	324.190	6.876
Diğer gelirler	1.903.070	8.801.784
	6.762.498	32.445.463
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Reeskont giderleri	(15.104.674)	-
Karşılık giderleri	(249.699)	(342.630)
Veri iletişim giderleri	(145.632)	(7.733.002)
Diğer giderler	(1.247.532)	(5.000.134)
	(16.747.537)	(13.075.766)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	453.894	24.844.559
	453.894	24.844.559
	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(364.049.464)	(259.914.066)
Kur farkı giderleri	(29.934)	(94.929)
	(364.079.398)	(260.008.995)

NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Şirket tarafından verilen TRİ'ler		
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	58.388.200	161.312.236
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	58.388.200	161.312.236

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

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

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete'de 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinin birinci fıkrasında (2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri kurum kazançlarına uygulanmak üzere) "Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %25 oranında alınır." hükmü yer almaktadır.

Bu Kanunun 21 inci maddesi ile kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiş olup, söz konusu oran; bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30 şeklinde uygulanması düzenlenmiştir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2023: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu ("KVK") "Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazançlarının Vergiden İstisna Edilmesi" ile ilgili eski 5422 sayılı KVK uygulamasına değişiklikler getirmiştir. Yapılan değişiklikle, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının ancak %75'lik kısmı vergiden istisnadır. Ancak söz konusu istisna tutarının istisnadan yararlandığı dönemden itibaren kesintisiz 5 sene yükümlülük hesapları altında özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir. Kalan kısım kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar /zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara tam mükellef kurumlar tarafından ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu 94'üncü maddesi kapsamında %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 yılı hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi geliri	57.362.638	40.077.724
	57.362.638	40.077.724

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

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

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Vergi gideri ile muhasebe karı arasındaki mutabakat aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Vergi öncesi zarar / kar	(1.486.116.851)	1.582.367.151
Etkin vergi oranı	%25	%25
Vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri	371.529.213	(395.591.788)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(1.045.349.220)	(516.106.767)
İndirim ve istisnalar	1.349.773.201	2.039.804.593
		-
Vergi oranı değişim etkisi	(20.633.558)	(51.717.523)
Parasal kayıp/kazanç	(597.956.998)	(1.036.310.791)
	57.362.638	40.077.724

Ertelenmiş vergi

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u></i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	38.016.277	69.323.600
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	973.403	1.308.975
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(43.287)	(108.051)
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	148.870	212.973
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(158.937)	(24.747)
Finansal varlıklardaki değer artışları / azalışları	(4.040.453.178)	(5.319.861.867)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(24.019.665)	(89.471.293)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	<u>(4.025.536.517)</u>	<u>(5.338.620.410)</u>
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<i><u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</u></i>		
Beklenen kredi zararına ilişkin düzeltmeler	9.504.069	17.330.900
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	243.351	327.244
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(10.823)	(27.013)
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	37.218	53.244
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(39.734)	(6.189)
Finansal varlıklardaki değer artışları / azalışları	(231.894.766)	(280.773.843)
Diğer borçlara ilişkin düzeltmeler	(6.004.915)	(22.367.824)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	<u>(228.165.600)</u>	<u>(285.463.481)</u>
Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:		
	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	(285.463.481)	(325.537.717)
Dönem vergi geliri	57.362.638	40.077.724
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(64.757)	(3.488)
Dönem sonu, 31 Aralık	<u>(228.165.600)</u>	<u>(285.463.481)</u>

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	1.076
Misyon Yatırım Bankası AŞ	156	-
	156	1.076
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Inveo Portföy Yönetimi AŞ'nin yönettiği fonlar	22.329.324	19.992.283
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'nin ihraç ettiği tahviller	-	139.225.939
	22.329.324	159.218.222
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	4.325.471	224.468
Finveo AD	447.955	374.224
Misyon Yatırım Bankası AŞ	18.463	17.936
Hop Teknoloji AŞ	-	14.437.877
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	10.106.514
Inveo Delta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	-	36.094
	4.791.889	25.197.113
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	-	5.917.942
	-	5.917.942
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	53.104.018	78.829.751
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	128.706	63.852
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	1.000	-
Inveo Beta Uluslararası İş Geliştirme Yönetim ve Yatırım AŞ	-	32.118.866
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	17.944.768
Hivc Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	-	1.777
	53.233.724	128.959.014
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Erhan Topaç	21.439.659	89.813.099
	21.439.659	89.813.099

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 428.214 TL (31 Aralık 2023: 347.747 TL, Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ) yükümlülüğün 374.057 TL'si Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'ye ve 54.157 TL'si Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ'ye aittir.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 31 Aralık 2024	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Hive Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	91.878.002	3.752	91.881.754
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	59.239.622	119.510	59.359.132
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	15.566.134	3.291.508	18.857.642
Inveo Portföy Yönetimi AŞ Birinci Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	7.645.135	-	7.645.135
BV Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri AŞ	-	5.216.741	5.216.741
Hop Teknoloji AŞ	-	3.957.767	3.957.767
Finveo JSC	-	2.499.617	2.499.617
Marbaş Menkul Değerler AŞ	-	861.068	861.068
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	33.090	33.090
Misyon Yatırım Bankası AŞ	-	174.856	174.856
Toplam	174.328.893	16.157.909	190.486.802
1 Ocak - 31 Aralık 2023	İştirak satışı	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ	3.563.023	-	3.563.023
Finveo JSC	-	3.824.528	3.824.528
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	-	3.807.272	3.807.272
Marbaş Menkul Değerler AŞ	-	1.801.060	1.801.060
Novel Scala Basılı Yayın ve Tanıtım Tic. San. AŞ	-	431.998	431.998
Misyon Yatırım Bankası AŞ	-	229.138	229.138
Ichain Yatırım Holding AŞ	-	419	419
Inveo Portföy Yönetimi AŞ	-	77	77
Toplam	3.563.023	10.094.492	13.657.515

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2024	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	(185.167)	(1.900.472)	(1.370.800)	(3.456.439)
Inveo Araç Kiralama Hizmetleri AŞ	-	-	(439.634)	(439.634)
Toplam	(185.167)	(1.900.472)	(1.810.434)	(3.896.073)
1 Ocak - 31 Aralık 2023	Faiz giderleri	Komisyon giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ	(21.315.398)	(232.077)	(1.065.131)	(22.612.606)
Toplam	(21.315.398)	(232.077)	(1.065.131)	(22.612.606)

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	10.428.984	6.729.865
	<u>10.428.984</u>	<u>6.729.865</u>

NOT 21 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 yapısı dipnot 5 'te açıklanan finansman bonolarını da içeren borçlar, dipnot 3'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri, dipnot 4'te belirtilen kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 13'te açıklanan ödenmiş sermaye, geri alınmış paylar, paylara ilişkin primler, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve net dönem karını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası	TFRS 16 Öncesi	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Sonrası
Toplam borç	1.038.887.529	(428.214)	1.038.459.315	1.665.384.311	(347.747)	1.665.036.564
Eksi: Nakit ve Nakit benzerleri	(534.759)	-	(534.759)	(55.192)	-	(55.192)
Eksi: Kısa vadeli finansal yatırımlar	(22.329.322)	-	(22.329.322)	(167.293.352)	-	(167.293.352)
Eksi: Uzun vadeli finansal yatırımlar	(9.098.630.497)	-	(9.098.630.497)	(10.851.300.940)	-	(10.851.300.940)
Net borç/(varlık)	(8.082.607.049)	(428.214)	(8.083.035.263)	(9.353.265.173)	(347.747)	(9.353.612.920)
Özsermaye	7.860.114.999	(43.287)	7.860.071.712	9.099.455.637	(48.380)	9.099.407.257
Toplam yatırılan sermaye	(222.492.050)	(471.501)	(222.963.551)	(253.809.536)	(396.127)	(254.205.663)
Net borç-(varlık)/toplam yatırılan sermaye oranı (%)	3.633	91	3.625	3.685	88	3.680

Finansal risk yönetimi

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk 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.

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi

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

31 Aralık 2024	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.791.889	181.872	534.759	9.120.959.819
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.791.889	181.872	534.759	9.120.959.819
B. Koşulları yeniden görülmüş 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 2023	Alacaklar		Bankalar	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	31.115.055	1.578.438	55.192	11.018.594.292
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	31.115.055	1.578.438	55.192	11.018.594.292
B. Koşulları yeniden görülmüş 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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla indirgenmemiş nakit akımları sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
İhrac edilen bonolar	913.016.277	1.318.257.759	-	1.318.257.759	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	428.214	428.214	192.752	235.462	-
Banka kredileri	515	515	515	-	-
Ticari borçlar	1.204.439	1.204.439	1.204.439	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	104.002.864	125.312.817	34.496.549	69.376.609	21.439.659
Toplam	1.018.652.309	1.445.203.744	35.894.255	1.387.869.830	21.439.659

31 Aralık 2023		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
İhrac edilen bonolar	1.296.543.158	1.666.617.191	51.088.731	1.615.528.460	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	347.747	401.673	133.891	267.782	-
Ticari borçlar	1.324.707	1.324.707	1.324.707	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	259.256.931	367.929.135	50.532.570	160.958.626	156.437.939
Toplam	1.557.472.543	2.036.272.706	103.079.899	1.776.754.868	156.437.939

Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 4.508 İsviçre Frangı karşılığı 175.582 TL döviz varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	534.759	534.759	55.192	55.192
Finansal varlıklar	9.120.959.819	9.120.959.819	11.018.594.292	11.018.594.292
Diğer alacaklar	4.973.761	4.973.761	32.693.493	32.693.493
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	913.016.792	913.016.792	1.296.545.295	1.296.545.295
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	428.214	428.214	347.747	347.747
Ticari borçlar	1.204.439	1.204.439	1.324.707	1.324.707
Diğer borçlar	125.442.523	125.442.523	368.491.269	368.491.269

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (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 endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

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

31 Aralık 2024

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
<i>yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>			
<i>BİST'te işlem gören hisse senetleri</i>	7.154.208.854	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	-	-	-
<i>Yatırım Fonları</i>	22.329.322	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
<i>yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	1.603.763.180	340.658.463

31 Aralık 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
<i>yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>			
<i>BİST'te işlem gören hisse senetleri</i>	9.213.871.006	-	-
<i>Özel kesim tahvil senet ve bonolar</i>	140.717.372	-	-
<i>Yatırım Fonları</i>	19.992.283	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda			
<i>yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>			
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	1.374.033.495	269.980.136

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

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

İmtiyazlı hisse senedi olması durumunda, Şirket'in payına düşen dönem kar ya da zararından imtiyazlı hisselerle ilgili vergi sonrası tutarlar indirilerek hisse başına kar hesaplanır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 döneminde Şirket hisselerinin birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı / zararı	(1.428.754.213)	1.622.444.875
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	1.000.000.000	240.000.000
Pay başına (kayıp)/kazanç	<u>(1,4288)</u>	<u>6,7602</u>
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	(1.428.559.941)	1.622.457.256
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	1.000.000.000	240.000.000
Pay başına kapsamlı (gider)/gelir	<u>(1,4286)</u>	<u>6,7602</u>

(*) Bedelsiz sermaye artırımını ile ilgili TMS 33 gerekliliklerinden dolayı 1 Ocak-31 Aralık 2024 hesap dönemine ait pay başına kazanç tutarı yeniden hesaplanmıştır.

NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

24.1 Bağımsız denetçi / Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde Şirket'in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı bağımsız denetim hizmeti için ödemiş olduğu tutar 135.000 TL + KDV'dir (1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023: 62.000 TL + KDV).

INVEO YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR(Devamı)

24.2 Parasal Kayıp/Kazanç

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Finansal Yatırımlar Endeksleme	3.372.607.384	2.444.147.347
Geçmiş yıllar karları	(2.649.254.259)	(1.655.309.575)
Ödenmiş sermaye	(178.133.694)	(629.152.093)
Ertelenmiş vergi	(87.809.209)	(111.808.774)
Kar/ Zarar tablosu kalemlerinin endekslenme etkisi	(100.468.484)	5.556.261
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(21.322.970)	(125.239.097)
Paylara ilişkin primler	(20.362.787)	(150.874.624)
Geri alınan payların satışı	(17.648.257)	41.473.946
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(27.570)	(32.172)
Maddi duran varlıklar	348.053	624.744
Kullanım hakkı varlıkları	245.208	253.144
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	36.910	36.007
Geçmiş dönem Kar/ Zarar endeks katsayısı etkisi	-	1.007.234.929
Parasal kayıp/kazanç	298.210.325	826.910.043

NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ Yönetim Kurulu'nun 10 Ocak 2025 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden 65.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle %231,54 oranında 150.500.000 TL artırılarak 215.500.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Inveo Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ Yönetim Kurulu'nun 10 Ocak 2025 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden kayıtlı sermaye tavanının 150.000.000 TL'den 325.000.000 TL'ye yükseltilmesi için SPK'ya başvuruda bulunulmuştur.

Inveo Yatırım Holding'in bağlı ortaklığı Gedik Yatırım Menkul Değerler AŞ'nin 31 Ocak 2025 tarihinde EGKS üzerinden elektronik ortamda yapılan ve 3 Şubat 2025 tarihinde tescil edilen Olağanüstü Genel Kurul toplantısında; Esas Sözleşme değişikliği sonucunda, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.500.000.000 TL'den 3.000.000.000 TL'ye yükseltilmesine ve kayıtlı sermaye geçerlilik süresi ise 2024 – 2028 yılları arasında geçerli olacak şekilde uzatılmasına karar verilmiştir.

.....