

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Bilgiler

Diğer bilgilerden Şirket yönetimi sorumludur. Diğer bilgiler Ek Dipnot'ta yer alan, TMS 34 kapsamında bir ölçüm kriteri bulunmayan "Portföy Sınırlamalarına, Finansal Borç ve Toplam Gider Sınırına Uyumun Kontrolü" içermektedir ve finansal bilgiler ile bu tablolara ilişkin denetçi raporunu kapsamamaktadır.



Finansal bilgilere ilişkin sonucumuz, söz konusu diğer bilgileri kapsamamaktadır ve diğer bilgilere ilişkin herhangi bir güvence vermemekteyiz.

Finansal bilgilerin sınırlı denetimi kapsamında sorumluluğumuz, yukarıda belirtilmiş olan diğer bilgileri okumak ve bunu yaparken diğer bilgilerin finansal bilgiler ve sınırlı denetimden edindiğimiz bilgi ile önemli seviyede tutarsız olup olmadığını, ya da başka bir şekilde önemli ölçüde yanlış gösterilip gösterilmediklerini değerlendirmektir. Yaptığımız çalışmalara göre diğer bilgilerde önemli ölçüde bir yanlışlık olduğuna hükmedersek, bulgularımızı raporlamamız gerekmektedir. Diğer bilgilere ilişkin raporumuzda yer vermemiz gereken herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Mert Tüten, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Ağustos 2023

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-42
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-10
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	10
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	10
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11-16
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	17
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	18-19
DİPNOT 11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	20
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	21
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	22
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	22
DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	22
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR	23-27
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	28-34
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	34-38
DİPNOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	39
DİPNOT 23 PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ.....	39-42

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	41.204	-
Ticari alacaklar		27.214	29.717
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6,7	27.214	29.717
Diğer alacaklar		5.375.725	-
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6,8	5.375.725	-
Diğer dönen varlıklar	11	25.021	28.780
Toplam dönen varlıklar		5.469.164	58.497
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	19	16.979.639.425	20.816.778.663
Maddi duran varlıklar	9	126.121	93.396
Diğer duran varlıklar	11	133.363.774	79.072.202
Toplam duran varlıklar		17.113.129.320	20.895.944.261
Toplam varlıklar		17.118.598.484	20.896.002.758

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		317.771.654	286.585.322
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,7	317.571.204	286.188.871
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	200.450	396.451
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	235.238	151.719
Diğer borçlar		1.860.705.374	1.465.128.345
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6,8	1.860.705.374	1.465.128.345
Kısa vadeli karşılıklar		454.944	278.920
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	454.944	278.920
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	4.714.134	4.931.005
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.183.881.344	1.757.075.311
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar	8	250.000.000	250.000.000
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6,8	250.000.000	250.000.000
Uzun vadeli karşılıklar		573.517	467.480
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	573.517	467.480
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		250.573.517	250.467.480
Toplam yükümlülükler		2.434.454.861	2.007.542.791
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	385.000.000	385.000.000
Paylara ilişkin primler	12	197.944.862	197.944.862
Kardan ayrılan sınıflanmış yedekler	12	4.357.694	4.357.694
Geçmiş yıllar karları		18.301.157.411	10.830.595.339
Dönem net karı/(zararı)		(4.204.316.344)	7.470.562.072
Toplam özkaynaklar		14.684.143.623	18.888.459.967
Toplam kaynaklar		17.118.598.484	20.896.002.758

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hasılat	13	5.060.550	465.726	-	-
Satışların maliyeti (-)	13	(4.765.868)	-	-	-
Brüt kar		294.682	465.726	-	-
Genel yönetim giderleri (-)	14	(70.776.728)	(39.083.930)	(31.083.245)	(18.566.223)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	749.884.520	169.550.415	606.598.604	142.348.888
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(4.584.796.273)	(175.675.463)	1.185.596.602	251.877.689
Esas faaliyet karı/(zararı)		(3.905.393.799)	(44.743.252)	1.761.111.961	375.660.354
Finansman gelirleri	16	472.125	-	408.875	-
Finansman giderleri (-)	16	(299.394.670)	(195.175.376)	(187.981.061)	(104.622.926)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(4.204.316.344)	(239.918.628)	1.573.539.775	271.037.428
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
-Dönem vergi gideri (-)		-	-	-	-
Dönem net karı/(zararı)		(4.204.316.344)	(239.918.628)	1.573.539.775	271.037.428
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(4.204.316.344)	(239.918.628)	1.573.539.775	271.037.428
Pay başına kazanç/(kayıp)	17	(10,92)	(0,623)	4,087	0,704

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Birikmiş karlar					
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karları	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	197.944.862	4.357.694	7.454.091.011	3.376.504.328	11.417.897.895
Transfer	-	-	-	(7.454.091.011)	7.454.091.011	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(239.918.628)	-	(239.918.628)
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	197.944.862	4.357.694	(239.918.628)	10.830.595.339	11.177.979.267
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	197.944.862	4.357.694	7.470.562.072	10.830.595.339	18.888.459.967
Transfer	-	-	-	(7.470.562.072)	7.470.562.072	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(4.204.316.344)	-	(4.204.316.344)
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	197.944.862	4.357.694	(4.204.316.344)	18.301.157.411	14.684.143.623

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Not	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem zararı		(4.204.316.344)	(239.918.628)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa payları	9	21.679	2.821
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	282.061	257.964
-Faiz gelirleri	16	(472.125)	-
-Faiz giderleri	16	258.440.917	182.970.724
-Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları net	15	3.834.373.370	6.040.362
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	16	40.953.753	17.900.869
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişimler	10	83.519	97.191
-İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişimler	6,8	(5.375.725)	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış	7	(196.001)	(767.057)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış	6	31.382.333	11.837.001
-Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış	11	(216.871)	211.084
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış)		(54.579.992)	(13.063.591)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(99.619.426)	(34.431.260)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
-Temettü gelirleri	13	294.682	465.726
-Alınan faiz	16	472.125	-
-İştiraklerin ve/veya iş ortaklarının pay satımı/alımı sebebiyle oluşan nakit giriş çıkışı	19	2.765.868	(3.000.000)
-Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(54.404)	-
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		3.478.271	(2.534.274)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI			
-İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış/(azalış)	19	395.577.029	210.391.402
-Ödenen faiz	16	(299.394.670)	(173.480.407)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		96.182.359	36.910.995
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		41.204	(54.539)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		41.204	(54.539)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
		-	60.887
DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		41.204	6.348

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“Şirket”), FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş.’nin (“FFK”) 31 Aralık 2009 tarihli finansal tablolarında satış amaçlı elde tutulan varlık olarak gösterilmiş olan Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. ile FFK’nın 31 Aralık 2009 tarihli finansal tablolarında iştiraklerinde yer alan Kaynak Finansal Kiralama A.Ş. hisse senetlerinin kısmi bölünme yoluyla aynı sermaye olarak konulmak suretiyle, FFK’nın mevcut ortakları tarafından 22 Ocak 2010 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in kuruluşu Ticaret Sicil Memurluğunca tescil edilerek 28 Ocak 2010 tarihinde 7789 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

Şirket’in, 11 Temmuz - 25 Temmuz 2011 tarihleri arasında gerçekleştirilen sermaye artırımına müteakip esas sözleşme tadilinin 28 Temmuz 2011 tarihinde Ticaret Siciline tescili ile GSYO ünvanlı bir Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı’na dönüşüm işlemi tamamlanmıştır. Şirket, 28 Temmuz 2011 tarihinden itibaren faaliyetlerine kayıtlı sermayeli olarak çıkarılmış sermayesini, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıkları’na ilişkin düzenlemelerinde (Tebliğ - Seri:III No:48.3) yazılı amaç ve konularla iştigal etmek ve esas olarak Türkiye’de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine yapılan uzun vadeli yatırımları yöneltme amacıyla iştigal etmek üzere “Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.” ticari ünvanıyla devam etmektedir.

10 Kasım 2009 tarihinde gerçekleştirilen FFK’nın Yönetim Kurulu toplantısında, söz konusu kısmi bölünmenin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19’uncu Maddesi’nin 3. bendinin “b” fıkrası ile 20’inci Maddesi’ne ve 16 Eylül 2003 tarih, 25231 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Anonim ve Limited şirketlerin Kısmi Bölünme İşlemlerinin Usul ve Esaslarının Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ” hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesine karar verilen kısmi bölünme işlemi, SPK’nın 21 Aralık 2009 tarihli ve B.02.1.SP.K.013-1869 sayılı yazısı ile olumlu karşılanmıştır. Böylece, 11 Ocak 2010 tarihinde gerçekleştirilen FFK’nın Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, yukarıda bahsedilen tebliğ hükümlerine uygun olarak Kısmi Bölünme Planı kabul edilmiştir. Ortaklar, söz konusu hisselerin, yeni kurulacak Şirket’e, FFK’nın kayıtlarındaki maliyet bedeli ile aynı sermaye olarak konulması ve karşılığında Şirket’in sermayesini temsil eden payların, FFK’nın ortaklarına FFK’daki mevcut payları oranında verilmesini kararlaştırmışlardır. Söz konusu kısmi bölünme ile Şirket halka açılmış ve ilk kez 31 Mart 2010 tarihinde finansal tablo düzenleyip SPK ve Borsa İstanbul A.Ş.’ye sunmuştur.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	Sermaye payı (%)	30 Haziran 2023	Sermaye payı (%)	31 Aralık 2022
Kökler Yatırım Holding A.Ş.	29,73	114.466.300	29,73	114.466.300
Yıldız Holding A.Ş.	22,78	87.719.769	22,78	87.719.769
Üs Holding A.Ş.(*)	-	-	15,43	59.409.903
Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	-	-
İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	-	-
Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	-	-
Franklin Templeton Luxembourg SA	5,00	19.250.000	5,00	19.250.000
Diğer	27,07	104.154.028	27,07	104.154.028
Nominal Sermaye	100	385.000.000	100	385.000.000

(* Üs Holding A.Ş.’nin tam bölünmesi yoluyla İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş., Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş. ve Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş. ünvanlı 3 yeni şirket kurulmuştur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU(Devamı)

Merkezi Kayıt Kuruluşu’ndan alınan verilere göre raporlama tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %30,4’ü halka açıktır (31 Aralık 2022: %30,4). Merkezi Kayıt Kuruluşu şirketlerin halka açıklık oranını belirlerken, %10 ve altındaki tüm payları halka açıklık oranına dahil etmektedir. Ayrıca blokeli olan tutarları da düşerek nihai oranı belirlemektedir. Şirketin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 385.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 385.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2022: Hisse başı 1 TL).

Şirket’in merkezi, Kısıklı Mahallesi, Çeşme Çıkmazı Sokak, Yıldız Holding Apt. No:6/1 Üsküdar İstanbul adresindedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam personel sayısı 4 kişidir (31 Aralık 2022: 4 kişi).

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 4 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Ödenecek Temettü

Finansal tabloların yayınlanma tarihi itibarıyla Genel Kurul’un almış olduğu herhangi bir temettü kararı bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) 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.

Şirket’in ekteki finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden sonra başlayan finansal dönemden sonra geçerli olan yeni muhasebe standartları ve değişiklikler dışında 31 Aralık 2022 tarihinde sonra eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır. Uygulanan yeni standartlar ve değişikliklerin etkileri Not 2.2 ve Not 2.3’te açıklanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu solo finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli solo finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Finansal Yatırımlara İlişkin Açıklamalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Şirket, TFRS 10 çerçevesinde, ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçüp, finansal tablo sunumuna ilişkin istisnadan yararlanarak konsolide finansal tablo sunmamıştır. Bununla birlikte, TFRS 10’daki yatırım işletmesi tanımı çerçevesinde Şirket, bir yatırım işletmesidir. Şirket’in yatırım işletmesi olduğunu gösteren unsurlar: Şirket’in yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde ediyor olması, yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacı fonların yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt ediyor olması ve yatırımlarının tamamının performansını gerçeğe uygun değer esasları üzerinden ölçüyor ve değerlendiriyor olmasıdır. Ayrıca, Şirket, birden fazla yatırıma ve yatırımcıya ve halka açık olması sebebiyle ilişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir.

Şirket’in kontrole sahip olduğu ancak konsolide etmediği bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

	(%)	Esas Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Konusu
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	99,00	Türkiye	Ambalaj
Azmüsebat Çelik Sanayii A.Ş. ve Ticaret A.Ş.	97,61	Türkiye	Hızlı Tüketim
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	100,00	Türkiye	Teknoloji Yatırımları

Portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolü

Portföy Sınırlamalarına, Finansal Borç ve Toplam Gider Sınırına Uyumun Kontrolü’ne ilişkin Ek Dipnotta verilen bilgiler “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlama Tebliği” uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup 9 Ekim 2013 tarih ve 28790 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan III-48.3 sayılı “Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği”nin portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir sınıflandırması bulunmamaktadır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet ara dönem finansal tablolar, TFRS’ nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 : Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket sadece bir tek alanda, girişim sermayesi konusunda faaliyet göstermektedir. Şirket sadece bir alanda ve sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiğinden, ekli finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır. Ayrıca, Not 13, 19, 21 ve 23’te de detaylandırılan bilgiler dışında üst yönetime ayrı bir bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	41.204	-
Toplam	41.204	-

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

30 Haziran 2023	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
İlişkili taraf bakiyeleri	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	9.071	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	-	1.860.705.374	250.000.000
Polinas Plastik Sanayii ve Tic.A.Ş.	-	5.375.725	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic.A.Ş.	-	-	667	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.(*)	-	-	317.506.352	-	-
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.(**)	-	-	64.185	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	18.143	-	-	-	-
Toplam	27.214	5.375.725	317.571.204	1.860.705.374	250.000.000

Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari olmayan borç bakiyeleri ile ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak bakiyeleri, Şirket'in faaliyet konusu çerçevesinde finansman kullanımı/kullandırımı kaynaklı olup, raporlama döneminde bu bakiyelere uygulanan faiz oranları Türk Lirası'nda %24,35 - %37,80, Amerikan Doları'nda %8,88 - %9,94, Avro'da %7,77 - %8,55 aralığındadır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

(*) Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik konularda danışmanlık hizmeti almak üzere, Franklin Resources, Inc.'in Türkiye'deki dolaylı iştiraki olan Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ile 29 Ekim 2017 tarihinde (5+2 yıl uzatma opsiyonlu olarak) imzalanmış olan 'Danışmanlık Sözleşmesi' (Sözleşme) dahilinde Şirket'e verilen hizmetler aşağıdaki gibidir. 5. yılın sonunda 2 yıl uzatma opsiyonu kullanmıştır.

- Yönetim Kuruluna danışmanlık: Şirket'in net varlık değerini artırma amaçlı Gözde Girişim'e tahsisli uzman bir ekip bulundurmak,
- Portföy şirketlerine danışmanlık: Operasyonel bağlamda iyileştirmeler için portföy şirketlerine danışmanlık hizmetleri vermek,
- Kurumsal yönetişimi geliştirmek: Portföy şirketlerinde kurumsal yönetişimi geliştirmek adına stratejiler oluşturmak.
- Şirket'in stratejisine uygun yatırımları bulmak: Halka açık olmayan potansiyel yatırım fırsatlarını belirlemek ve değerlendirmek,
- Değer yaratmak için daha iyi iletişim oluşturmak: Değer yaratmak için yatırımcılar ve bankalarla ve diğer muhtemel paydaşlarla iletişim stratejilerini güçlendirmek,
- Çıkış stratejileri belirlemek: Mevcut yatırımlar için Şirket'e çıkış stratejileri sunmak ve satış süreçlerinde süreci yönlendirmek ve/veya danışmanlık hizmeti vermek,
- Şirket'in yıllık bütçe ve uzun vadeli iş planı hazırlanmasında danışmanlık hizmeti vermek,
- Şirket Yönetim Kurulu'na piyasa gelişmeleri hakkında bilgi paylaşımında bulunmak.

Danışmanlık hizmetlerine ilişkin olarak 3'er ayda bir tahakkuk eden 'Retainer Fee' tutarı, ilgili raporlama dönemi çeyreğine ait ortalama hisse fiyatı üzerinden hesaplanan 'Şirket Piyasa Değerinin' %2'sine tekabül eden tutarla Şirket'e fatura edilmektedir.

Varlık satışı ve Şirket'e yapılacak temettü ödemelerine ilişkin olarak sözleşmenin ilgili maddeleri uyarınca Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.'ye yapılacak olan, şirketlerin portföye giriş bedeli (30 Eylül 2017 tarihli Şirket'e ait mali tabloda yer alan gerçeğe uygun değerler) ile satış tutarı arasındaki farktan alım ve satım maliyetleri düşüldükten sonra ulaşılan tutarın %10'u ya da %15'i üzerinden ödenecek olan 'CCCF' (Capital Contribution to Capital Fee) ile brüt temettü gelirlerinin %3'ü üzerinden ödenecek olan 'CCIF' (Consultancy Contribution to Income Fee) ücret ödemeleri düzenlenmiştir.

Danışmanlık Sözleşmesi' imza tarihi olan 29 Ekim 2017 tarihinden önce, hali hazırda Şirket portföyünde yer alan portföy şirketlerinin satışı esnasında oluşan CCCF tutarı, portföy şirketlerinin Şirket portföyüne giriş ile satış tutarları arasındaki farktan, alım ve satım süreçlerine ait işlem maliyetleri düşüldükten sonra ulaşılan tutarın %10'u üzerinden hesaplanırken, işbu 'Danışmanlık Sözleşmesi'nin imza tarihinden sonra Şirket portföyüne dahil olan portföy şirketlerinin satışı esnasında oluşan CCCF tutarı ise portföy şirketlerinin Şirket portföyüne giriş ile satış tutarları arasındaki farktan, alım ve satım süreçlerine ait işlem maliyetleri düşüldükten sonra ulaşılan tutarın %15'i üzerinden hesaplanmaktadır.

Franklin Templeton Danışmanlık'tan alınan hizmetlere ilişkin toplam tutarların 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri aktif toplamına oranı, III-48.3 sayılı GSYO'lar Tebliğinin Toplam Gider Oranı başlıklı 26. maddesinde izin verilen oran dahilindedir.

(**) İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.(Devralan) ve Most Bilgi Sistemleri Tic.A.Ş. 30 Aralık 2022 tarihinde birleşmiş olup, Devralan şirketin yeni unvanı İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. olarak tescil edilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
İlişkili taraflar bakiyeleri	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	9.906	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	-	1.465.128.345	250.000.000
Sağlam İnş.Taah.Tic.A.Ş.	-	-	447	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.(*)	-	-	286.185.067	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	3.357	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım ve Tic A.Ş.	19.811	-	-	-	-
Toplam	29.717	-	286.188.871	1.465.128.345	250.000.000

Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari olmayan borç bakiyeleri, Şirketin faaliyet konusu çerçevesinde finansman kullanımı kaynaklı olup, 2022 yılında bu bakiyelere uygulanan faiz oranları Türk Lirası'nda %21,03 - %41,19, Amerikan Doları'nda %5,32 - %10,72, Avro'da %4,58 - %9,54 aralığındadır.

(*) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 12.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraf İşlemleri

1 Ocak - 30 Haziran 2023					
İlişkili taraf işlemleri	Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Finansman Gelirleri	Finansman Giderleri	Kira Gideri
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	46.125	-	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.(*)	59.126.998	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	7.417.174	-	-	258.440.410	83.613
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.(**)	354.215	-	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	48.355	-	-	-	-
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	46.125	472.125	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	-	46.125	-	-	-
Toplam	66.946.742	138.375	472.125	258.440.410	83.613

(*) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 12.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraf İşlemleri (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2022					
İlişkili taraf işlemleri	Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Finansman Gelirleri	Finansman Giderleri	Kira Gideri
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	37.607	-	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.(*)	33.977.697	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	2.287.415	-	-	151.871.365	25.245
Önem Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	19.516	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	12.192	-	-	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	179.926	-	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic.A.Ş.	22.435	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım ve Tic A.Ş.	-	37.310	-	-	-
Toplam	36.479.665	94.433	-	151.871.365	25.245

(*) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 12.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Ücretler ve diğer faydalar	351.195	141.539
Toplam	351.195	141.539

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla ticari alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	27.214	29.717
Toplam	27.214	29.717

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	317.571.204	286.188.871
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	200.450	396.451
Toplam	317.771.654	286.585.322

Ticari borçlara ilişkin finansal risk açıklamaları Not 20’de yapılmıştır.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	5.375.725	-
Toplam	5.375.725	-

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 6)	1.860.705.374	1.465.128.345
Toplam	1.860.705.374	1.465.128.345
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar (Not 6)	250.000.000	250.000.000
Toplam	250.000.000	250.000.000

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	441.720	806.273	70.469	1.318.462
Alımlar	38.370	-	16.034	54.404
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	480.090	806.273	86.503	1.372.866
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(409.005)	(806.273)	(9.788)	(1.225.066)
Dönem gideri	(5.926)	-	(15.753)	(21.679)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(414.931)	(806.273)	(25.541)	(1.246.745)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	65.159	-	60.962	126.121
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	431.036	806.273	-	1.237.309
Alımlar	-	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	431.036	806.273	-	1.237.309
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(404.461)	(806.273)	-	(1.210.734)
Dönem gideri	(2.821)	-	-	(2.821)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(407.282)	(806.273)	-	(1.213.555)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	23.754	-	-	23.754

Maddi duran varlıkların amortisman giderleri kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	235.238	151.719
Toplam	235.238	151.719

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	454.944	278.920
Toplam	454.944	278.920

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 19.982,83 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, şirketin çalışanlarının emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %17,64 enflasyon ve %19,4 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %1,50).

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 itibarıyla geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2023 itibarıyla geçerli olan 19.982,83 TL). Aktüeryal kayıp ve kazançların finansal tablolar üzerindeki etkisi önemsiz olduğu için kar veya zararda muhasebeleştirilmştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış bakiyesi	467.480	202.618
Ödenen kıdem tazminatları	-	-
Hizmet maliyeti	41.092	4.950
Faiz maliyeti	64.945	170.920
30 Haziran itibarıyla	573.517	378.488

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	25.021	28.780
Toplam	25.021	28.780

b. Diğer duran varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi	133.363.774	79.072.202
Toplam	133.363.774	79.072.202

c. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer vergi ve fonlar	4.714.134	4.931.005
Toplam	4.714.134	4.931.005

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Sermaye		Sermaye	
	payı (%)	30 Haziran 2023	payı (%)	31 Aralık 2022
Kökler Yatırım Holding A.Ş.	29,73	114.466.300	29,73	114.466.300
Yıldız Holding A.Ş.	22,78	87.719.769	22,78	87.719.769
Üs Holding A.Ş. (*)	-	-	15,43	59.409.903
Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	-	-
İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	-	-
Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	-	-
Franklin Templeton Luxembourg SA	5,00	19.250.000	5,00	19.250.000
Diğer	27,07	104.154.028	27,07	104.154.028
Nominal Sermaye	100	385.000.000	100	385.000.000

(*) Üs Holding A.Ş.’nin tam bölünmesi yoluyla İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş., Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş. ve Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş. ünvanlı 3 yeni şirket kurulmuştur.

Merkezi Kayıt Kuruluşundan alınan verilere göre raporlama tarihi itibarıyla Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisselerinin %30,4’ü halka açıktır (31 Aralık 2022: %30,4). Merkezi Kayıt Kuruluşu şirketlerin halka açıklık oranını belirlerken, %10 ve altındaki tüm payları halka açıklık oranına dahil etmektedir. Ayrıca blokeli olan tutarları da düşerek nihai oranı belirlemektedir. Şirketin 30 Haziran 2023 tarihindeki sermayesi 385.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 385.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL’dir (2022: Hisse başı 1 TL).

Hisse senedi ihraç primleri

Şirket’in 25 Ağustos 2011 tarihinde tescil olan sermaye artışı neticesinde 197.888.938 TL (31 Aralık 2022: 197.888.938 TL) hisse senedi ihraç primi oluşmuştur. Şirket’in Mayıs 2014’te yapılan sermaye artışı neticesinde 55.924 TL hisse senedi ihraç primi oluşmuştur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	4.357.694	4.357.694
Toplam	4.357.694	4.357.694

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Portföy şirket satışı	4.765.868	-	-	-
Temettü geliri (*)	294.682	465.726	-	-
Toplam	5.060.550	465.726	-	-

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Satışların maliyeti	(4.765.868)	-	-	-
Toplam	(4.765.868)	-	-	-

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren 6 aylık ara hesap dönemi içerisindeki satışlar:

Şirket, İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'unda sahip olduğu katılım paylarından 4.765.868 TL tutarında katılım payının Fon'a satışını 16 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirmiştir.

(*) Dönem içinde Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş. ve Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.'den toplam 294.682 TL temettü geliri elde edilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren 6 aylık ara hesap dönemi içerisindeki satışlar:

Yoktur.

(*) Dönem içinde Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş. ve Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.'den toplam 465.726 TL temettü geliri elde edilmiştir.

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(70.776.728)	(39.083.930)	(31.083.498)	(18.566.723)
Toplam	(70.776.728)	(39.083.930)	(31.083.498)	(18.566.723)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Danışmanlık, müşavirlik ve denetim giderleri	(67.756.970)	(37.736.840)	(29.779.117)	(18.003.108)
Personel ücret ve giderleri	(2.581.587)	(1.175.970)	(988.937)	(418.990)
Kira giderleri	(135.087)	(25.245)	(67.922)	(12.265)
Vergi, resim ve harç giderleri	(28.232)	(7.523)	(23.229)	(3.491)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(21.680)	(2.821)	(13.199)	(1.410)
Diğer	(253.172)	(135.531)	(211.094)	(126.959)
Toplam	(70.776.728)	(39.083.930)	(31.083.498)	(18.566.223)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer artışı (Not 19)	749.737.748	169.474.612	606.529.414	142.331.302
Diğer gelirler	146.772	75.803	69.190	17.586
Toplam	749.884.520	169.550.415	606.598.604	142.348.888

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer azalışı (Not 19)	(4.584.111.118)	(175.500.409)	1.186.192.121	251.960.839
Diğer giderler	(685.155)	(175.054)	(595.520)	(83.150)
Toplam	(4.584.796.273)	(175.675.463)	1.185.596.601	251.877.689

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	472.125	-	408.875	-
Toplam	472.125	-	408.875	-

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz giderleri	(258.440.917)	(182.970.724)	(150.036.914)	(108.929.244)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı giderleri	(40.953.753)	(12.204.652)	(37.944.147)	4.306.318
Toplam	(299.394.670)	(195.175.376)	(187.981.061)	(104.622.926)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem boyunca mevcut olan ortalama pay sayısı	385.000.000	385.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(4.204.316.344)	(239.918.628)
Pay başına kayıp	(10,92)	(0,62)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Rehin, ipotek, teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 : Bulunmamaktadır).

Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla aleyhine açılmış bir adet işçilik alacağı talepli davası bulunmakta olup yargılama ilk derece mahkemesinde devam etmektedir. Şirket tarafından açılmış olan bir adet alacak davası ilk derece mahkemesi tarafından reddedilmiş olup Şirket’in temyiz başvurusu sonucunda karar Yargıtay tarafından eksik inceleme nedeniyle bozulmuştur. Dava ilk derece mahkemesinde devam etmektedir. Geçmiş dönemde Şirket’in bu alacağına karşılık ayrılmıştır.

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkları		
kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	16.979.639.425	20.816.778.663

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Hisse senetleri	30 Haziran 2023	(%)	31 Aralık 2022	(%)
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	<i>10.636.560.493</i>		<i>13.624.576.095</i>	
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	1.031.125.871	10,57	1.031.125.871	10,57
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	2.092.555.338	11,50	2.092.555.338	11,50
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.(**)	2.709.404.291	27,04	5.661.441.803	27,04
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	3.450.634.546	99,00	3.450.634.546	99,00
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.259.320.259	97,61	1.259.320.259	97,61
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.(***)	74.080.719	7,81	112.058.809	7,81
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.(****)	16.248.814	100,00	14.248.814	100,00
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	3.190.655	<1	3.190.655	<1
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	<i>5.257.448.346</i>		<i>5.104.823.759</i>	
Şok Marketler Tic. A.Ş. (*)	4.675.330.898	23,66	3.925.593.150	23,66
Makina Takım Endüstrisi A.Ş. (***)	64.369.202	6,79	97.368.603	6,79
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş. (**)	517.748.246	5,17	1.081.862.006	5,17
Toplam Hisse Senetleri	15.894.008.839		18.729.399.854	

Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar/ Fon katılım payı	30 Haziran 2023	(%)	31 Aralık 2022	(%)
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı (***)	1.085.630.586	-	2.087.378.809	-
Toplam	1.085.630.586		2.087.378.809	

Toplam Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	16.979.639.425		20.816.778.663	
--	-----------------------	--	-----------------------	--

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR(Devamı)

- (*) Şok Marketler Tic. A.Ş. 18 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamış olup, Şirket tarafından girişim sermayesi yatırımı olarak görülmektedir. Şirket, halka arz sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasında “Seviye 1” değerlendirme yöntemini kullanmıştır.Şok Marketler Ticaret A.Ş.’nin halka arz sırasında istikrar fonundan alınan 18.638.563 TL nominal değerli paylarının fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltım usullerine göre itfa edilerek Şirketin çıkarılmış sermayenin 611.928.571 TL’den 593.290.008 TL’ye azaltımı sonucu Şirket sermayesindeki pay oranı %22,94’ten %23,66’ya yükselmiştir.
- (**) Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş. 17 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamış olup, Şirket tarafından fiyat istikrarı sağlayıcılığı işlemler çerçevesinde edinilen paylar hariç olmak üzere girişim sermayesi yatırımı olarak görülmektedir. Şirket, halka arz sürecinin tamamlanmasını takiben ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasında “Seviye 1” değerlendirme yöntemini kullanmıştır.
- (***) Makina Takım Endüstrisi A.Ş. paylarının yaklaşık %50 hissesine sahip olan İstanbul Portföy Yıldız Serbest Fon tarafından piyasa fiyatı yöntemi ile değerlendirildiği dikkate alınarak ilgili finansal yatırımın gerçeğe uygun değer hesaplamasında 2022 yılı ilk çeyrek mali tablo döneminden başlayarak “Seviye 1” değerlendirme yöntemini kullanmıştır. Şirket, Fon katılım paylarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında “Seviye 1” değerlendirme yöntemini kullanmıştır.
- (****) Şirket Yönetim Kurulu’nun 1 Mart 2022 tarihli kararı ile Şirketimizin nominal sermayesinin %100’üne sahip olduğu, tescilli sermayesi 12.000.000 TL olup rapor tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 3.000.000 TL olan , "Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş." (Gözde Tech Ventures) unvanlı yeni bir şirket kurulmasına karar verilmiştir. Gözde Tech Ventures, son yıllarda global alanda büyük ivme kazanan inovasyon, dijital ve teknoloji alanlarında yatırım fırsatlarını değerlendirerek yurtiçi veya yurtdışında kurulu olan erken büyüme aşamasındaki teknoloji tabanlı girişimlere yatırım yaparak ve çıkış yapılabilir noktaya gelen girişimlerden çıkış yaparak, kar elde etmeyi hedeflemektedir. Gözde Tech Ventures’ın tescil işlemleri 3 Mart 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Gözde Tech Ventures’ın portföyünde Ember Lifesciences Inc., Ember Technologies Inc., ve Kolay Yazılım A.Ş. hisseleri yer almaktadır. Şirket, dönem içerisinde Gözde Tech Ventures’a olan sermaye taahhüdüne istinaden 2.000.000 TL ödeme yapmıştır. Şirket, Gözde Tech Ventures’ın gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında “Seviye 3” değerlendirme yöntemini kullanmıştır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Hisse senetleri	30 Haziran 2023	Açılış bakiyesi	Sermaye artırımını	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Finansal yatırım satışı
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	<i>10.636.560.493</i>	<i>13.624.576.095</i>	<i>2.000.000</i>	-	<i>(2.990.015.602)</i>	-
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	1.031.125.871	1.031.125.871	-	-	-	-
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	2.092.555.338	2.092.555.338	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	2.709.404.291	5.661.441.803	-	-	<i>(2.952.037.512)</i>	-
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	3.450.634.546	3.450.634.546	-	-	-	-
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.259.320.259	1.259.320.259	-	-	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	74.080.719	112.058.809	-	-	<i>(37.978.090)</i>	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	16.248.814	14.248.814	2.000.000	-	-	-
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	3.190.655	3.190.655	-	-	-	-
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	<i>5.257.448.346</i>	<i>5.104.823.759</i>	-	<i>749.737.748</i>	<i>(597.113.161)</i>	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	4.675.330.898	3.925.593.150	-	749.737.748	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	64.369.202	97.368.603	-	-	<i>(32.999.400)</i>	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	517.748.246	1.081.862.006	-	-	<i>(564.113.760)</i>	-
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar / Fon katılım payı</i>	<i>1.085.630.586</i>	<i>2.087.378.809</i>	-	-	<i>(996.982.355)</i>	<i>(4.765.868)</i>
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı	1.085.630.586	2.087.378.809	-	-	<i>(996.982.355)</i>	<i>(4.765.868)</i>
Toplam	16.979.639.425	20.816.778.663	2.000.000	749.737.748	(4.584.111.118)	(4.765.868)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Hisse senetleri	30 Haziran 2022	Açılış bakiyesi	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Finansal yatırım alışı
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	8.841.913.553	8.755.673.318	83.240.235	-	3.000.000
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	451.127.600	451.127.600	-	-	-
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	964.965.000	964.965.000	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	4.735.604.516	4.669.388.822	66.215.694	-	-
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	2.139.390.000	2.139.390.000	-	-	-
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	499.118.974	499.118.974	-	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	48.293.127	31.268.586	17.024.541	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	3.000.000	-	-	-	3.000.000
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	414.336	414.336	-	-	-
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	2.555.890.916	2.703.945.236	27.446.089	(175.500.409)	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	1.608.987.751	1.784.488.160	-	(175.500.409)	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	41.962.201	27.169.470	14.792.731	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	904.940.964	892.287.606	12.653.358	-	-
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar / Fon katılım payı</i>	1.429.883.505	1.371.095.217	58.788.288	-	-
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı	1.429.883.505	1.371.095.217	58.788.288	-	-
Toplam	12.827.687.974	12.830.713.771	169.474.612	(175.500.409)	3.000.000

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Şirket’in geçmiş dönemde finansal yatırımlarındaki değişimler aşağıda açıklanmıştır:

Net Finansal Borç Dağılımı

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	41.204	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5.375.725	-
İlişkili taraflara diğer borçlar - bir yıl içinde ödenecek	(1.860.705.374)	(1.465.128.345)
İlişkili taraflara diğer borçlar - bir yıldan sonra ödenecek	(250.000.000)	(250.000.000)
Toplam	(2.105.288.445)	(1.715.128.345)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal risk faktörleri

a1) Kredi risk yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2023	Ticari alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	27.214	-	5.375.725	-	41.204
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.214	-	5.375.725	-	41.204
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	29.717	-	-	-	-
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.717	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

a2) Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite riski tabloları

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

30 Haziran 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		3 Aydan kısa	3-12 Ay arası	1-5 Yıl arası	
Ticari borçlar	317.771.654	317.771.654	99.265.800	218.505.854	-
Diğer borçlar	2.110.705.374	2.110.705.374	-	1.860.705.374	250.000.000
Toplam	2.428.477.028	2.428.477.028	99.265.800	2.079.211.228	250.000.000

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		3 Aydan kısa	3-12 Ay arası	1-5 Yıl arası	
Ticari borçlar	286.585.322	286.585.322	68.079.468	218.505.854	-
Diğer borçlar	1.715.128.345	1.715.128.345	-	1.465.128.345	250.000.000
Toplam	2.001.713.667	2.001.713.667	68.079.468	1.683.634.199	250.000.000

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a3) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi ile yönetilmektedir. Finansal durum tablosundaki dövizli bakiyelerin değerlendirilmesinde, varlıklar için finansal durum tablosu tarihindeki T.C.M.B. alış kurları, yükümlülükler için T.C.M.B. satış kurları kullanılmıştır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			
Kur riski yönetimi	Toplam TL		
	Karşılık	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacak	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	14.723	-	522
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	148.111.870	4.915.045	743.194
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	148.126.593	4.915.045	743.716
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	148.126.593	4.915.045	743.716
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(148.126.593)	(4.915.045)	(743.716)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(148.126.593)	(4.915.045)	(743.716)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022

Kur riski yönetimi	Toplam TL		
	Karşılık	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacak	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	17.614	-	882
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	102.168.007	4.692.403	714.538
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	102.185.621	4.692.403	715.420
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	102.185.621	4.692.403	715.420
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(102.185.621)	(4.692.403)	(715.420)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(102.185.621)	(4.692.403)	(715.420)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket’in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla göstermektedir. %10’luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişiklikleri ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10’luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır.

30 Haziran 2023

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(12.715.025)	12.715.025
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(12.715.025)	12.715.025
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.097.635)	2.097.635
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.097.635)	2.097.635
Toplam	(14.812.660)	14.812.660

31 Aralık 2022

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.789.810)	8.789.810
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.789.810)	8.789.810
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.428.752)	1.428.752
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.428.752)	1.428.752
Toplam	(10.218.562)	10.218.562

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a4) Faiz oranı risk yönetimi

Şirket’in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket’i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böyle optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve finansal yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faizli araçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	2.110.705.374	1.715.128.345

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt 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.

İndirgenmiş nakit akışları yöntemi beklenen nakit akışlarından ödemenin riske göre düzenlenmiş iskonto oranından bugünkü değerine iskontolanmış halini dikkate alır. Beklenen gelir tahmini faiz amortisman vergi öncesi kar (“FAVÖK”) senaryoları, her senaryoya göre sağlanacak nakit akışı olasılığını dikkate alarak belirlenmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal yatırımların değerlemesinde kullanılan değişkenlerin duyarlılık analizi:

Seviye 2 yöntemi ile değerlendirilmiş olan finansal yatırımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

	30 Haziran 2023					31 Aralık 2022				
	Para Birimi	İskonto Oranı (%)	Nihai Büyüme Oranı (%)	İskonto Oranı %1 Değişim Etkisi +- (Milyon TL)	Nihai Büyüme Oranı %1 Değişim Etkisi +- (Milyon TL)	Para Birimi	İskonto Oranı (%)	Nihai Büyüme Oranı (%)	İskonto Oranı %1 Değişim Etkisi +- (Milyon TL)	Nihai Büyüme Oranı %1 Değişim Etkisi +- (Milyon TL)
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	TL	30,1 - 22,5	7,9	(1.600)/1.845	962/(839)	TL	30,1 - 22,5	7,9	(1.600)/1.845	962/(839)
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.(*)	TL	28,7 - 21,2	7,9	(271)/315	186/(160)	TL	28,7 - 21,2	7,9	(271)/315	186/(160)
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret	TL	29,0 - 21,2	7,9	(124)/144	92/(79)	TL	29,0 - 21,2	7,9	(124)/144	92/(79)

- Portföy şirketlerinden borsada işlem görmeyenlerin değerlendirme raporlarında yer alan iş planları Şirket yönetimi tarafından her çeyrek takip edilmekte olup yeni değerlendirme raporları yıl sonlarında bağımsız değerlendirme şirketlerince yapılmaktadır.

(*Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.’nin konsolide değer tutarına, iştiraklerinin değerlemeleri de dahil olup duyarlılık analizindeki veriler “Seviye 2” yöntemi ile değerlendirilen Polinas Plastik Sanayii ve Tic.A.Ş’ye ilişkindir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	<i>10.636.560.493</i>	<i>13.624.576.095</i>		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	1.031.125.871	1.031.125.871	2	Piyasa Yaklaşımı, Karşılaştırılabilir Bankalar ve İşlemler
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	2.092.555.338	2.092.555.338	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	2.709.404.291	5.661.441.803	1	Piyasa Fiyatı
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	3.450.634.546	3.450.634.546	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.259.320.259	1.259.320.259	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	74.080.719	112.058.809	1	Piyasa Fiyatı
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları	16.248.814	14.248.814	3	Defter Değeri
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	3.190.655	3.190.655	2	Piyasa Yaklaşımı, Karşılaştırılabilir Bankalar ve İşlemler
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	<i>5.257.448.346</i>	<i>5.104.823.759</i>		
Şok Marketler Tic. A.Ş.	4.675.330.898	3.925.593.150	1	Piyasa Fiyatı
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	64.369.202	97.368.603	1	Piyasa Fiyatı
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	517.748.246	1.081.862.006	1	Piyasa Fiyatı
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar</i>				
<i>/ Fon katılım payı</i>	<i>1.085.630.586</i>	<i>2.087.378.809</i>		
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı	1.085.630.586	2.087.378.809	1	Piyasa Fiyatı
Toplam	16.979.639.425	20.816.778.663		

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

30 Haziran 2023	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muasebeleştirilen varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	41.204	-	-	41.204	5
Diğer alacaklar	-	-	5.375.725	5.375.725	8
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	5.375.725	5.375.725	6,8
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	16.979.639.425	-	16.979.639.425	19
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	19
Ticari borçlar	-	-	317.771.654	317.771.654	7
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	317.571.204	317.571.204	6,7
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	200.450	200.450	7
Diğer borçlar	-	-	2.110.705.374	2.110.705.374	6
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	2.110.705.374	2.110.705.374	6

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muasebeleştirilen varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	5
Diğer alacaklar	-	-	-	-	8
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	6,8
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	20.816.778.663	-	20.816.778.663	19
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	19
Ticari borçlar	-	-	286.585.322	286.585.322	7
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	286.188.871	286.188.871	6,7
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	396.451	396.451	7
Diğer borçlar	-	-	1.715.128.345	1.715.128.345	6
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	1.715.128.345	1.715.128.345	6

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin ek dipnotta verilen bilgiler "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlama Tebliği" uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup 9 Ekim 2013 tarih ve 28790 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan III-48.3 sayılı "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

23. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (Devamı)

EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI				
	Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 30.06.2023	Önceki Dönem (TL) 31.12.2022
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.20/1 – (b)	1.667.789.238	3.266.609.418
B	Girişim Sermayesi Yatırımları(*)	Md.20/1 – (a)	15.299.170.658	17.537.448.512
C	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.20/1 – (d) ve (e)	-	-
D	Diğer Varlıklar		-	-
E	Ortaklık Aktif Toplamı	Md.3/1-(a)	17.118.598.484	20.896.002.758
F	Finansal Borçlar	Md.29	2.110.705.374	1.715.128.345
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	-	-
H	Özsermaye		14.684.143.623	18.888.459.967
I	Diğer Kaynaklar		-	-
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	17.118.598.484	20.896.002.758

(*) SPK'nın 26.12.2019 tarih ve 76/1680 sayılı toplantısında, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının portföylerinde bulunan girişim şirketlerinin halka açılması sonucunda bu şirketlerin girişim sermayesi yatırım ortaklığı portföyünde kalan tüm paylarının (halka açık girişim şirketinin paylarının borsada işlem görmeye başlamasından sonra edinilen paylar hariç olmak üzere) Tebliğ'in 21. maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırımı olarak kabul edilmesine ve bu çerçevede Tebliğ'in 22. maddesinin birinci fıkrasının (c) ve (f) bentlerinde yer alan portföy sınırlamalarına ilişkin hesaplamalarda dikkate alınmamasına karar verilmiş olup, konuya ilişkin olarak alınan İlke Kararı aynı tarih ve 2019/71 sayılı SPK Bülteninde yayımlanmıştır. Bu çerçevede Şok Marketler Tic. A.Ş. payları ve Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım ve Tic. A.Ş.'nin fiyat istikrarı sağlayıcılığı işlemleri çerçevesinde edinilen paylar hariç payları portföy sınırlamalarına ilişkin hesaplamalarda girişim sermayesi yatırımı olarak gösterilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (Devamı)

	Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 30.06.2023	Önceki Dönem (TL) 31.12.2022
A1	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım 1. Makina Takım Endüstrisi A.Ş. 2. İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payları 3. Penta Teknoloji Ürün.Dağ.Tic.A.Ş.	Md.20/1 – (b)	1.667.748.034	3.266.609.420
A2	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.20/1 – (b)	41.204	-
B1	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.21/3 – (c)	-	-
B1-1	Yurtdışında Yerleşik ve Borsada İşlem Görmeyen ve Gelişme Potansiyeli Taşıyan Şirketler (**)		12.720.733	12.720.733
B2	Borç ve Sermaye Karması Finansman	Md.21/3 – (f)	-	-
B3	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md.21/3 – (e)	74.080.719	112.058.809
B4	Özel Amaçlı Şirket	Md.21/3 – (g)	-	-
C1	Portföy Yönetim Şirketine İştirak	Md.20/1 – (e)	-	-
C2	Danışmanlık Şirketine İştirak	Md.20/1 – (d)	-	-
F1	Kısa Vadeli Krediler	Md.29/1	-	-
F2	Uzun Vadeli Krediler	Md.29/1	-	-
F3	Kısa Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	-	-
F4	Uzun Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	-	-
F5	Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	1.860.705.374	1.465.128.345
F6	Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	250.000.000	250.000.000
G1	Rehin	Md.20/2 – (a)	-	-
G2	Teminat	Md.20/2 – (a)	-	-
G3	İpotekler	Md.20/2 – (a)	-	-
I	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	67.756.970	87.806.514

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

23. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (Devamı)

PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER SINIRI KONTROL TABLOSU: PAYLARINI HALKA ARZ EDEN ORTAKLIKLAR İÇİN						
	Portföy Sınırlamaları	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Formül	Cari Dönem 30.06.2023	Önceki Dönem 31.12.2022	Asgari/Azami Oran
1	Para ve sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (b)	A/E	9,74%	15,63%	≤ %49
2	Sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (c)				≤ %10
	<i>1. Makina Takım Endüstrisi A.Ş.</i>		<i>A1/E</i>	<i>0,38%</i>	<i>0,47%</i>	
	<i>2. İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payları</i>		<i>A1/E</i>	<i>6,34%</i>	<i>9,99%</i>	
	<i>3.Penta Teknoloji Ürün.Dağ.Tic.A.Ş.</i>		<i>A1/E</i>	<i>3,02%</i>	<i>5,18%</i>	
3	Girişim sermayesi yatırımları(*)	Md.22/1 – (b)	B/E	89,37%	83,93%	≥ %51
4	Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler	Md.22/1 – (ç)	C/E	-	-	≤ %10
5	Yurtdışında kurulu kolektif yatırım kuruluşu	Md.22/1-(e)	B1/E	-	-	≤ %49
	<i>Yurtdışında Yerleşik ve Borsada İşlem Görmeyen ve Gelişme Potansiyeli Taşıyan Şirketler (**)</i>		<i>B1-1/E</i>	<i>0,07%</i>	<i>0,06%</i>	<i>≤ %10</i>
6	Borç ve sermaye karması finansman	Md.22/1-(h)	B2/E	-	-	≤ %25
7	Halka açık girişim şirketi borsa dışı payları	Md.22/1-(f)	B3/E	0,43%	0,54%	≤ %25
8	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.22/1-(i)	A2/E	0,00%	0,00%	≤ %20
9	Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F1+F3+F5)/H	12,67%	7,76%	≤ %50
10	Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F2+F4+F6)/H	1,70%	1,32%	≤ %200
11	Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	(G1+G2+G3)/E	-	-	≤ %10
12	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	I/E	0,40%	0,42%	≤ %2,5

(**) III-48.3 sayılı Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 20. maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının yurtdışında yerleşik ve borsada işlem görmeyen ve gelişme potansiyeli taşıyan şirketlerin sadece ortaklık paylarına girişim sermayesi yatırımları dışındaki varlıklar kapsamında olmak ve girişim sermayesi yatırım sınırlamalarına dahil edilmemek üzere aktif toplamının azami %10'una kadar yatırım yapabilir sınırı getirilmiştir. Şirketin bağlı ortaklıklarından Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.'nin portföy şirketlerinden Ember Technologies Inc.'e yaptığı yatırım yukarıda bahsi geçen hüküm kapsamında girişim sermayesi yatırımları dışında gösterilmiştir.