

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-44
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	12
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13-18
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	20-21
DİPNOT 11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	22
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	23
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	24
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	24
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	25
DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	25
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR	27-30
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-37
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	37-41
DİPNOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42
DİPNOT 23 PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ.....	42-45

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	63.316	60.314
Ticari alacaklar		64.307	45.119
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,7	64.307	45.119
Diğer alacaklar		1.953.096.812	-
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,8	1.953.096.812	-
Diğer dönen varlıklar	11	88.822	102.109
Toplam dönen varlıklar		1.953.313.257	207.542
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	19	27.749.937.180	34.242.018.399
Maddi duran varlıklar	9	130.957	216.307
Diğer duran varlıklar	11	141.086.572	268.650.752
Toplam duran varlıklar		27.891.154.709	34.510.885.458
Toplam varlıklar		29.844.467.966	34.511.093.000

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		117.738.583	193.607.853
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,7	117.113.140	193.252.993
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	625.443	354.860
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	676.152	217.746
Diğer borçlar		-	3.641.400.976
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6,8	-	3.641.400.976
Kısa vadeli karşılıklar		1.066.902	720.121
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	1.066.902	720.121
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	10.303.257	14.352.917
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		129.784.894	3.850.299.613
Uzun vadeli yükümlülükler			
Diğer borçlar		3.416.048.042	339.650.851
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6,8	3.416.048.042	339.650.851
Uzun vadeli karşılıklar		974.420	870.916
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	974.420	870.916
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.417.022.462	340.521.767
Toplam yükümlülükler		3.546.807.356	4.190.821.380
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	385.000.000	385.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		4.087.559.753	4.087.559.753
Paylara ilişkin primler	12	2.669.418.473	2.669.418.473
Kardan ayrılan sınıflanmış yedekler	12	49.645.338	49.645.338
Geçmiş yıllar karları		23.128.648.056	35.092.313.758
Dönem net zararı		(4.022.611.010)	(11.963.665.702)
Toplam özkaynaklar		26.297.660.610	30.320.271.620
Toplam kaynaklar		29.844.467.966	34.511.093.000

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Not				
Hasılat	13	2.122.422.985	123.109.720	243.339.622	112.780.153
Satışların maliyeti (-)	13	(1.878.734.767)	(9.728.063)	-	-
Brüt kâr		243.688.218	113.381.657	243.339.622	112.780.153
Genel yönetim giderleri (-)	14	(198.336.970)	(212.527.591)	(64.618.981)	(71.943.092)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	402.892	423.208	123.085	132.135
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(4.426.569.560)	(8.044.393.641)	(1.237.372.914)	2.695.215.630
Esas faaliyet kârı/(zararı)		(4.380.815.420)	(8.143.116.367)	(1.058.529.187)	2.736.184.827
Finansman gelirleri	16	523.580.562	1.181.328	196.052.169	267.935
Finansman giderleri (-)	16	(751.427.773)	(933.960.010)	(201.888.630)	(345.965.920)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)		586.051.621	(30.055.306)	138.813.371	(186.296.522)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı/(zararı)		(4.022.611.010)	(9.105.950.355)	(925.552.277)	2.204.190.320
Dönem vergi gideri		-	-	-	-
-Dönem vergi gideri (-)		-	-	-	-
Dönem net kârı/(zararı)		(4.022.611.010)	(9.105.950.355)	(925.552.277)	2.204.190.320
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(4.022.611.010)	(9.105.950.355)	(925.552.277)	2.204.190.320
Pay başına kazanç/(kayıp)	17	(10,45)	(23,65)	(2,40)	5,73

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

					Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karları	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	4.087.559.753	2.669.418.473	49.645.338	272.001.966	34.796.050.468	42.259.675.998
Transfer	-	-	-	-	(272.001.966)	272.001.966	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(9.105.950.355)	-	(9.105.950.355)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	4.087.559.753	2.669.418.473	49.645.338	(9.105.950.355)	35.068.052.434	33.153.725.643
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	4.087.559.753	2.669.418.473	49.645.338	(11.963.665.702)	35.092.313.758	30.320.271.620
Transfer	-	-	-	-	11.963.665.702	(11.963.665.702)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(4.022.611.010)	-	(4.022.611.010)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	385.000.000	4.087.559.753	2.669.418.473	49.645.338	(4.022.611.010)	23.128.648.056	26.297.660.610

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net zararı		(4.022.611.010)	(9.105.950.355)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		6.477.640.336	10.531.358.928
-Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9	90.981	77.442
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10	268.777	438.223
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	16	(523.580.562)	(1.181.328)
-Temettü gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13	(243.688.218)	(113.381.657)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	203.788.811	841.740.157
-Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları net	15	6.492.940.078	9.711.131.566
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	16	547.638.962	92.219.853
-Parasal (kazanç)/kayıp ile ilgili düzeltmeler		181.507	314.672
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişimler	10	458.406	38.462
-İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki değişimler	6,8	(1.953.096.812)	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	7	270.583	(617.286)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	6	(76.139.853)	(138.607.530)
-Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış/(azalış)	11	(4.049.660)	356.036
-İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış)		127.558.278	(35.985.863)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		550.030.268	1.250.592.392
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
-Alınan temettü	13	243.688.218	113.381.657
-Alınan faiz	16	523.580.562	1.181.328
-İştiraklerin ve/veya iş ortaklarının pay satımı/alımı sebebiyle oluşan nakit çıkışı	19	(858.859)	(11.066.469)
-Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(5.630)	(71.715)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/kullanılan nakit akışları		766.404.291	103.424.801
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI			
-İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış/(azalış)	6	(565.003.785)	(419.996.869)
-Ödenen faiz	16	(751.427.773)	(933.960.010)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(1.316.431.558)	(1.353.956.879)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		3.002	60.314
D.YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C+D)		3.002	60.314
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	60.314	-
DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		63.316	60.314

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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.SPK.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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)
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
Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	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
Sermaye Düzelmeleri Farkları		4.087.559.753		4.087.559.753

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Merkezi Kayıt Kuruluşu'ndan alınan verilere göre raporlama tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %30,39'u halka açıktır (31 Aralık 2023: %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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 385.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 385.000.000 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: Hisse başı 1 TL).

Şirket'in merkezi, Kısıklı Mahallesi, Çeşme Çıkmazı Sokak, Yıldız Holding Apt. No:6/1 Üsküdar İstanbul adresindedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam personel sayısı 7 kişidir (31 Aralık 2023: 4 kişi).

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Ekim 2024 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, endekslenmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Endekslenmiş tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket'in ekteki finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan finansal dönemden sonra geçerli olan yeni muhasebe standartları ve değişiklikler dışında 31 Aralık 2023 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.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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:

	(%)	Kuruluş 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla herhangi bir sınıflandırması bulunmamaktadır.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

- **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 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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

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

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolar, TFRS' nin finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem ait finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu dönem finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz mevduat	63.316	60.314
Toplam	63.316	60.314

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

30 Eylül 2024	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	Uzun vadeli
İlişkili taraf bakiyeleri	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	15.960	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	1.953.096.812	-	3.416.048.042
Polinas Plastik Sanayii ve Tic.A.Ş.	32.387	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic.A.Ş.	-	-	1.131	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	-	116.997.656	-
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	114.353	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	15.960	-	-	-
Toplam	64.307	1.953.096.812	117.113.140	3.416.048.042

Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari olmayan borç bakiyeleri ile ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak bakiyeleri, Şirketin faaliyet konusu çerçevesinde finansman kullanımı/kullandırımı kaynaklı olup, raporlama döneminde bu bakiyelere uygulanan faiz oranları Türk Lirası'nda %45,67 - %59,64 aralığında, Amerikan Doları'nda %6,80'dir.

(*) Şirket, Yıldız Holding A.Ş.'nin kendi bünyesinde bulunan Amerikan doları kredisini birebir aynı şartlarla devralarak Yıldız Holding A.Ş.'ye olan cari borcunu, kredi borcuna çevirmiştir. Bu kredi borcuna karşılık olarak herhangi bir teminat, ipotek veya garantörlük verilmemiştir. Yapılan bu işlem neticesinde, Şirket'in Yıldız Holding A.Ş.'ye olan kısa vadeli finansal borcu uzun vadeli bir yapıya kavuşturulmuştur.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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. Şirketimiz ile Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. arasındaki Danışmanlık Sözleşmesi 29 Ekim 2024 tarihinde sona ermektedir.

- 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 yönetimi geliştirmek: Portföy şirketlerinde kurumsal yönetimi 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 işlem 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri aktif toplamına oranı, III-48.3 sayılı GSYO'lar Tebliğinin Toplam Gider Oranı başlıklı 26. maddesinde izin verilen oran dahilindedir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli	
İlişkili taraflar bakiyeleri	Ticari	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	15.040	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	3.641.400.976	339.650.851
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	15.040	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	-	15.131	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	193.130.459	-	-
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	107.403	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	15.039	-	-	-
Toplam	45.119	193.252.993	3.641.400.976	339.650.851

Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari olmayan borç bakiyeleri ile ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak bakiyeleri, Şirketin faaliyet konusu çerçevesinde finansman kullanımı/kullandırımı kaynaklı olup, raporlama döneminde bu bakiyelere uygulanan faiz oranları Türk Lirası'nda %24,35 - %53,43, Amerikan Doları'nda %8,88 - %11,38, Avro'da %7,77 - %10,12 aralığındadır.

(*) Bakınız sayfa 13.

(**) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 14.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraf İşlemleri

1 Ocak - 30 Eylül 2024					
İlişkili taraf işlemleri	Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Finansman Gelirleri	Finansman Giderleri	Kira Gideri
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	134.297	-	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (*)	164.820.816	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	18.440.183	-	523.580.562	203.788.811	218.581
İzsal Bilgi Sistemleri ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.130.718	-	-	-	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	173.886	-	-	-	-
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	134.297	-	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	-	134.297	-	-	-
Toplam	184.565.603	402.891	523.580.562	203.788.811	218.581

(*) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 14.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraf İşlemleri (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023					
İlişkili taraf işlemleri	Hizmet Alımları	Diğer Gelirler	Finansman Gelirleri	Finansman Giderleri	Kira Gideri
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	123.690	-	-	-
Franklin Templeton Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (*)	166.429.373	-	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	17.569.109	-	-	784.134.116	210.343
Polinas Plastik Sanayii ve Tic.A.Ş.	-	123.690	1.073.975	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	947.796	-	-	-	-
Sağlam İnş.Taah.Tic.A.Ş.	134.985	-	-	-	-
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	-	123.690	-	-	-
	185.081.263	371.071	1.073.975	784.134.116	210.343

(*) Danışmanlık giderinden oluşmaktadır. Bakınız sayfa 14.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer faydalar	1.004.093	640.405
Toplam	1.004.093	640.405

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ticari alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	64.307	45.119
Toplam	64.307	45.119

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	117.113.140	193.252.993
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	625.443	354.860
Toplam	117.738.583	193.607.853

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	1.953.096.812	-
Toplam	1.953.096.812	-
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 6)	-	3.641.400.976
Toplam	-	3.641.400.976
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar (Not 6)	3.416.048.042	339.650.851
Toplam	3.416.048.042	339.650.851

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	5.485.378	10.867.795	206.430	16.559.603
Alımlar	5.630	-	-	5.630
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.491.008	10.867.795	206.430	16.565.233
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.369.361)	(10.867.795)	(106.139)	(16.343.295)
Dönem gideri	(39.376)	-	(51.605)	(90.981)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.408.737)	(10.867.795)	(157.744)	(16.434.276)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	82.271	-	48.686	130.957
	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Diğer	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	5.413.663	10.867.795	175.272	16.456.730
Alımlar	71.715	-	-	71.715
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.485.378	10.867.795	175.272	16.528.445
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.322.690)	(10.867.795)	(24.343)	(16.214.828)
Dönem gideri	(33.624)	-	(43.818)	(77.442)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.356.314)	(10.867.795)	(68.161)	(16.292.270)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	129.064	-	107.111	236.175

Maddi duran varlıkların amortisman giderleri kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	676.152	217.746
Toplam	676.152	217.746

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.066.902	720.121
Toplam	1.066.902	720.121

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 35.058,58 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2023: 23.489,83 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %20,95 enflasyon ve %25,39 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %3,67).

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 itibarıyla geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: 1 Ocak 2024 itibarıyla geçerli olan 35.058,58 TL). Aktüeryal kayıp ve kazançların finansal tablolar üzerindeki etkisi önemsiz olduğu için kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Açılış bakiyesi	870.916	1.046.506
Ödenen kıdem tazminatları	-	-
Hizmet maliyeti	41.217	45.715
Faiz maliyeti	292.165	97.018
Enflasyon etkisi	(229.878)	(314.672)
30 Eylül itibarıyla	974.420	874.567

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	88.822	102.109
Toplam	88.822	102.109

b. Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer vergi ve fonlar	10.303.257	14.352.917
Toplam	10.303.257	14.352.917

c. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi	141.086.572	268.650.752
Toplam	141.086.572	268.650.752

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)	Sermaye Payı (%)	Sermaye Tutarı (TL)
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
Şükran Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
İhsaniye Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	5,14	19.803.301
Clarastra Danışmanlık ve Yönetim A.Ş.	5,14	19.803.301	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

Merkezi Kayıt Kuruluşundan alınan verilere göre raporlama tarihi itibarıyla Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisselerinin %30,39'u halka açıktır (31 Aralık 2023: %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 Eylül 2024 tarihindeki sermayesi 385.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 385.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: Hisse başı 1 TL).

Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 4.087.559.753 TL tutarında sermaye düzeltmesi farkları enflasyon muhasebesi düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 4.087.559.753 TL). Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Hisse senedi ihraç primleri

Şirket'in 25 Ağustos 2011 tarihinde tescil olan sermaye artışı neticesinde 2.668.833.055 TL (31 Aralık 2023: 2.668.833.055 TL) hisse senedi ihraç primi oluşmuştur. Şirket'in Mayıs 2014'te yapılan sermaye artışı neticesinde 585.418 TL hisse senedi ihraç primi oluşmuştur.

Yasal yedekler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	49.645.338	49.645.338
Toplam	49.645.338	49.645.338

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Portföy şirket satışı	1.878.734.767	9.728.063	-	-
Temettü geliri	243.688.218	113.381.657	243.339.622	112.780.153
Toplam	2.122.422.985	123.109.720	243.339.622	112.780.153

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(1.878.734.767)	(9.728.063)	-	-
Toplam	(1.878.734.767)	(9.728.063)	-	-

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren 9 aylık ara hesap dönemi içerisindeki hasılat:

Şirket, İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'unda sahip olduğu katılım paylarından toplamda 1.878.734.767 TL karşılığında katılım payının Fon'a satışını 19 Şubat 2024 ve 16 Mayıs 2024 tarihlerinde gerçekleştirmiştir.

Dönem içinde Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. ve Şok Marketler Tic. A.Ş.'den toplam 243.688.218 TL temettü geliri elde edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren 9 aylık ara hesap dönemi içerisindeki hasılat:

Şirket, İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon (Fon)'unda sahip olduğu katılım paylarından 9.728.063 TL tutarında katılım payının Fon'a satışını 16 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirmiştir.

Dönem içinde Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş., Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. ve Şok Marketler Tic. A.Ş.'den toplam 113.381.657 TL temettü geliri elde edilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(198.336.970)	(212.527.591)	(64.618.981)	(71.943.092)
Toplam	(198.336.970)	(212.527.591)	(64.618.981)	(71.943.092)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Danışmanlık, müşavirlik ve denetim giderleri	(186.407.394)	(203.459.895)	(59.493.845)	(68.815.996)
Personel ücret ve giderleri	(10.147.819)	(7.751.961)	(4.459.444)	(2.621.937)
Kira giderleri	(322.862)	(405.638)	(110.175)	(137.198)
Vergi, resim ve harç giderleri	(256.241)	(84.774)	(12.230)	(28.673)
Amortisman ve itfa payı	(69.395)	(194.127)	(6.302)	(65.660)
Diğer	(1.133.259)	(631.196)	(536.985)	(273.628)
Toplam	(198.336.970)	(212.527.591)	(64.618.981)	(71.943.092)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Diğer gelirler	402.892	423.208	123.085	132.135
Toplam	402.892	423.208	123.085	132.135

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer azalışı (Not 19)(*)	(4.425.804.678)	(8.043.515.230)	(1.237.123.816)	2.695.568.518
Diğer giderler	(764.882)	(878.410)	(249.098)	(352.888)
Toplam	(4.426.569.560)	(8.044.393.640)	(1.237.372.914)	2.695.215.630

(*) Şirket portföyünde yer alan hisse senetlerinin gerçeğe uygun net değer artışları/azalışları, enflasyon düzeltme katsayısı ile hesaplanan değerlemelerin gerisinde kaldığından endeks etkisi ile hesaplanan değerleme tutarı kadar düzeltilmiştir. Bakınız sayfa 27.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	523.580.562	1.181.328	196.052.169	267.935
Toplam	523.580.562	1.181.328	196.052.169	267.935

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz giderleri	(203.788.811)	(841.740.157)	(68.081.936)	(332.672.103)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı giderleri	(547.638.962)	(92.219.853)	(133.806.694)	(13.293.817)
Toplam	(751.427.773)	(933.960.010)	(201.888.630)	(345.965.920)

(*) Bakınız sayfa 13.

17. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem boyunca mevcut olan ortalama pay sayısı	385.000.000	385.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(4.022.611.010)	(9.105.950.355)
Pay başına kayıp	(10,45)	(23,65)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Rehin, ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla aleyhine açılmış bir adet alacak talepli çalışan davası bulunmakta olup ilk derece mahkemesi tarafından davanın kısmen kabul, kısmen reddine karar verilmiş, bu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Bu dosya ile bağlantılı olarak 440.000 TL'lik teminat mektubu sunulmuştur. 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.

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı						
Teminat	440.000	440.000	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı						
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutar	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
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	440.000	440.000	-	-	-	-

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları		
kâr/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	27.749.937.180	34.242.018.399

Hisse senetleri	30 Eylül 2024	(%)	31 Aralık 2023	(%)
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	20.559.596.783		21.623.325.490	
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.415.866.301	10,57	2.415.866.301	10,57
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	5.996.251.683	11,50	5.996.251.683	11,50
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	1.544.126.326	27,04	2.600.993.561	27,04
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	6.847.890.007	99,00	6.847.890.007	99,00
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.601.352.893	97,61	3.601.352.893	97,61
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	102.056.349	7,81	109.776.680	7,81
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	43.988.740	100,00	43.988.740	100,00
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	8.064.484	<1	7.205.625	<1
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	7.156.626.990		10.883.291.528	
Şok Marketler Tic. A.Ş.	6.772.877.825	23,66	10.290.874.170	23,66
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	88.677.403	6,79	95.385.646	6,79
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	295.071.762	5,17	497.031.712	5,17
Toplam Hisse Senetleri	27.716.223.773		32.506.617.018	

Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar/ Fon katılım payı	30 Eylül 2024	(%)	31 Aralık 2023	(%)
İstanbul Portföy Yıldız Serbest				
Özel Fonu Katılım Payı (*)	-	-	1.735.401.381	-
Oyster Bay Venture Capital II GmbH & Co.KG (**)	3.261.519	-	-	-
Esas PE CO- Investments Fund III L.P. (**)	24.134.207	-	-	-
FoodLabs Fund III GmbH & Co. KG (**)	6.317.681	-	-	-
Toplam	33.713.407		1.735.401.381	

Toplam Gerçeğe uygun değer farkları kâr/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	27.749.937.180	34.242.018.399
--	-----------------------	-----------------------

(*) Bakınız sayfa 23.

(**) Yurt dışı merkezli Oyster Bay Venture Capital II GmbH & Co., Esas PE CO-Investments Fund III L.P. ve FoodLabs Fund III GmbH & Co. KG özel sermaye fonlarına toplamda 33.713.407 TL yatırım tutarlarıyla iştirak edilmiştir.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Sermaye artırım	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Finansal yatırım alışı	Finansal yatırım satışı	Parasal Kazanç/(Kayıp)	30 Eylül 2024
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	<i>21.623.325.490</i>	<i>858.859</i>	<i>-</i>	<i>(1.064.587.566)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>20.559.596.783</i>
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.415.866.301	-	-	-	-	-	-	2.415.866.301
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	5.996.251.683	-	-	-	-	-	-	5.996.251.683
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	2.600.993.561	-	-	(1.056.867.235)	-	-	-	1.544.126.326
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	6.847.890.007	-	-	-	-	-	-	6.847.890.007
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.601.352.893	-	-	-	-	-	-	3.601.352.893
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	109.776.680	-	-	(7.720.331)	-	-	-	102.056.349
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	43.988.740	-	-	-	-	-	-	43.988.740
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	7.205.625	858.859	-	-	-	-	-	8.064.484
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	<i>10.883.291.528</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(3.726.664.538)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>7.156.626.990</i>
Şok Marketler Tic. A.Ş.	10.290.874.170	-	-	(3.517.996.345)	-	-	-	6.772.877.825
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	95.385.646	-	-	(6.708.243)	-	-	-	88.677.403
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	497.031.712	-	-	(201.959.950)	-	-	-	295.071.762
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar / Fon katılım payı</i>	<i>1.735.401.381</i>	<i>-</i>	<i>365.447.426</i>	<i>-</i>	<i>33.713.407</i>	<i>(1.878.734.767)</i>	<i>(222.114.040)</i>	<i>33.713.407</i>
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı	1.735.401.381	-	365.447.426	-	-	(1.878.734.767)	(222.114.040)	-
Oyster Bay Venture Capital II	-	-	-	-	3.261.519	-	-	3.261.519
Esas PE CO- Investments Fund III L.P.	-	-	-	-	24.134.207	-	-	24.134.207
FoodLabs Fund III GmbH & Co. KG	-	-	-	-	6.317.681	-	-	6.317.681
Toplam	34.242.018.399	858.859	365.447.426	(4.791.252.104)	33.713.407	(1.878.734.767)	(222.114.040)	27.749.937.180

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Sermaye artırım	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Finansal yatırım satışı	Parasal Kazanç/(Kayıp)	30 Eylül 2023
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>	30.500.118.879	11.066.469	-	(8.876.721.159)	-	-	21.634.464.189
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.308.289.185	-	-	-	-	-	2.308.289.185
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	4.684.416.317	-	-	-	-	-	4.684.416.317
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	12.673.762.971	-	-	(8.775.753.820)	-	-	3.898.009.151
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	7.724.626.669	-	-	-	-	-	7.724.626.669
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.819.127.534	-	-	-	-	-	2.819.127.534
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	250.856.025	-	-	(100.967.339)	-	-	149.888.686
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	31.897.544	11.066.469	-	-	-	-	42.964.013
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	7.142.634	-	-	-	-	-	7.142.634
<i>Borsada işlem gören hisse senetleri</i>	11.427.711.982	-	3.418.820.600	(1.764.716.446)	-	-	13.081.816.136
Şok Marketler Tic. A.Ş.	8.787.873.979	-	3.418.820.600	-	-	-	12.206.694.579
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	217.970.375	-	-	(87.731.155)	-	-	130.239.220
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	2.421.867.628	-	-	(1.676.985.291)	-	-	744.882.337
<i>Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar / Fon katılım payı</i>	4.672.828.085	-	-	(820.898.225)	(9.728.063)	(1.657.888.273)	2.184.313.524
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payı	4.672.828.085	-	-	(820.898.225)	(9.728.063)	(1.657.888.273)	2.184.313.524
Toplam	46.600.658.946	11.066.469	3.418.820.600	(11.462.335.830)	(9.728.063)	(1.657.888.273)	36.900.593.849

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Net Finansal Borç Dağılımı

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	63.316	60.314
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.953.096.812	-
İlişkili taraflara diğer borçlar - bir yıl içinde ödenecek	-	(3.641.400.976)
İlişkili taraflara diğer borçlar - bir yıldan sonra ödenecek	(3.416.048.042)	(339.650.851)
Toplam	(1.462.887.914)	(3.980.991.513)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2024	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	64.307	-	1.953.096.812	-	63.316
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	64.307	-	1.953.096.812	-	63.316
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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
31 Aralık 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	45.119	-	-	-	60.314
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	45.119	-	-	-	60.314
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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 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.

Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar					
30 Eylül 2024	Defter değeri	toplamı	3 Aydan kısa	3-12 Ay arası	1-5 Yıl arası
Ticari borçlar	117.738.583	117.738.583	740.927	116.997.656	-
Diğer borçlar(*)	3.441.106.910	3.416.048.042	-	-	3.416.048.042
Toplam	3.558.845.493	3.533.786.625	740.927	116.997.656	3.416.048.042

Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar					
31 Aralık 2023	Defter değeri	toplamı	3 Aydan kısa	3-12 Ay arası	1-5 Yıl arası
Ticari borçlar	193.607.853	193.607.853	477.394	193.130.459	-
Diğer borçlar(*)	3.981.051.827	3.981.051.827	-	3.641.400.976	339.650.851
Toplam	4.174.659.680	4.174.659.680	477.394	3.834.531.435	339.650.851

(*) Bakınız sayfa 13, sayfa 15.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 değerlemesinde, 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 Eylül 2024			
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	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler(*)	3.416.048.042	99.935.582	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.416.048.042	99.935.582	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.416.048.042	99.935.582	-
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(3.416.048.042)	(99.935.582)	-
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.416.048.042)	(99.935.582)	-

(*) Bakınız sayfa 13.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 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	69.162	-	2.119
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	242.670.583	7.056.204	1.059.491
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	242.739.745	7.056.204	1.061.610
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)	242.739.745	7.056.204	1.061.610
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(242.739.745)	(7.056.204)	(1.061.610)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(242.739.745)	(7.056.204)	(1.061.610)

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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, krediye alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır.

30 Eylül 2024

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü(*)	(341.604.804)	341.604.804
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(341.604.804)	341.604.804
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	-	-
Toplam	(341.604.804)	341.604.804

31 Aralık 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	(19.105.537)	19.105.537
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(19.105.537)	19.105.537
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.180.615)	3.180.615
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.180.615)	3.180.615
Toplam	(22.286.152)	22.286.152

(*) Bakınız sayfa 13.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar(*)	3.416.048.042	3.981.051.827

(*) Bakınız sayfa 13, bakınız sayfa 15.

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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2024						31 Aralık 2023				
	Para Birimi	İskonto Oranı (%)	Nihai Büyüme Oranı	İskonto Oranı %1	Nihai Büyüme Oranı %1	Para Birimi	İskonto Oranı (%)	Nihai Büyüme Oranı	İskonto Oranı %1	Nihai Büyüme Oranı %1
			Etkisi +/- (Milyon TL)	Değişim	Etkisi +/- (Milyon TL)				Etkisi +/- (Milyon TL)	Değişim
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	TL	35,1 - 24,0	10,7	(414)/484	282/(242)	TL	35,1 - 24,0	10,7	(414)/484	282/(242)
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş. (*)	TL	36,1 - 25,0	10,7	(332)/384	255/(222)	TL	36,1 - 25,0	10,7	(332)/384	255/(222)
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret	TL	37,0 - 25,4	10,7	(195)/224	143/(124)	TL	37,0 - 25,4	10,7	(195)/224	143/(124)

- 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.

- Finansal yatırımların değerlemesinde kullanılan değişkenlerin duyarlılık analizi, Şirket'in ilgili finansal yatırımdaki hissedarlık oranı üzerinden hesaplanmıştır.

(*)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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Finansal Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	20.559.596.783	21.623.325.490		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.415.866.301	2.415.866.301	2	Piyasa Yaklaşımı, Karşılaştırılabilir Bankalar ve İşlemler
Flo Mağazacılık ve Paz. A.Ş.	5.996.251.683	5.996.251.683	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	1.544.126.326	2.600.993.561	1	Piyasa Fiyatı
Polinas Plastik Sanayii ve Tic. A.Ş.	6.847.890.007	6.847.890.007	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.601.352.893	3.601.352.893	2	İndirgenmiş Nakit Akımları
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	102.056.349	109.776.680	1	Piyasa Fiyatı
Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.	43.988.740	43.988.740	3	Defter Değeri
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	8.064.484	7.205.625	2	Piyasa Yaklaşımı, Karşılaştırılabilir Bankalar ve İşlemler
Borsada işlem gören hisse senetleri	7.156.626.990	10.883.291.528		
Şok Marketler Tic. A.Ş.	6.772.877.825	10.290.874.170	1	Piyasa Fiyatı
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	88.677.403	95.385.646	1	Piyasa Fiyatı
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	295.071.762	497.031.712	1	Piyasa Fiyatı
Borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıklar / Fon katılım payı	33.713.407	1.735.401.381		
İstanbul Portföy Yıldız Serbest				
Özel Fonu Katılım Payı (*)	-	1.735.401.381	1	Piyasa Fiyatı
Oyster Bay Venture Capital II GmbH&Co.KG (**)	3.261.519	-	3	Maliyet Bedeli
Esas PE CO- Investments Fund III L.P.(**)	24.134.207	-	3	Maliyet Bedeli
FoodLabs Fund III GmbH & Co. KG (**)	6.317.681	-	3	Maliyet Bedeli
Toplam	27.749.937.180	34.242.018.399		

(*) Bakınız sayfa 23.

(**) Bakınız sayfa 26.

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024	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	63.316	-	-	63.316	5
Diğer alacaklar	-	-	1.953.096.812	1.953.096.812	6,8
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	1.953.096.812	1.953.096.812	6,8
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	27.749.937.180	-	27.749.937.180	19
Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	117.738.583	117.738.583	7
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	117.113.140	117.113.140	6,7
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	625.443	625.443	7
Diğer borçlar	-	-	3.416.048.042	3.416.048.042	6
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	3.416.048.042	3.416.048.042	6

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhassebeleştirilen varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	60.314	-	-	60.314	5
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	34.242.018.399	-	34.242.018.399	19
Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	193.607.853	193.607.853	7
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	193.252.993	193.252.993	6,7
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	354.860	354.860	7
Diğer borçlar	-	-	3.981.051.827	3.981.051.827	6
- İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	3.981.051.827	3.981.051.827	6

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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) 30.09.2024	Önceki Dönem (TL) 31.12.2023
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.20/1 – (b)	383.812.481	2.327.879.053
B	Girişim Sermayesi Yatırımları(*)	Md.20/1 – (a)	27.258.642.250	31.874.080.709
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)	29.844.467.966	34.511.093.000
F	Finansal Borçlar	Md.29	3.416.048.042	3.981.051.827
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	440.000	-
H	Özsermaye		26.297.660.610	30.320.271.620
I	Diğer Kaynaklar		-	-
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	29.844.467.966	34.511.093.000

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 30.09.2024	Önceki Dönem (TL) 31.12.2023
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)	383.749.165	2.327.818.739
A2	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.20/1 – (b)	63.316	60.314
B1	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.21/3 – (c)	-	-
B1-1	Yurtdışında Yerleşik ve Borsada İşlem Görmeyen ve Gelişme Potansiyeli Taşıyan Şirketler (**)	Md.21/3 – (c)	73.832.358	40.118.951
B2	Borç ve Sermaye Karması Finansman	Md.21/3 – (f)	-	-
B3	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md.21/3 – (e)	102.056.349	109.776.680
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	-	3.641.400.976
F6	Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	3.416.048.042	339.650.851
G1	Rehin	Md.20/2 – (a)	-	-
G2	Teminat	Md.20/2 – (a)	440.000	-
G3	İpotekler	Md.20/2 – (a)	-	-
I	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	186.407.394	203.459.895

GÖZDE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 30.09.2024	Önceki Dönem 31.12.2023	Asgari/Azami Oran	
1 Para ve sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (b)	A/E	1,29%	6,75%	≤ %49	
2 Sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (c)				≤ %10	
1. Makina Takım Endüstrisi A.Ş.		A1/E	0,30%	0,28%		
2. İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fonu Katılım Payları		A1/E	0,00%	5,03%		
3.Penta Teknoloji Ürün.Dağ.Tic.A.Ş.		A1/E	0,99%	1,44%		
3 Girişim sermayesi yatırımları(*)	Md.22/1 – (b)	B/E	91,34%	92,36%	≥ %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	
Yurtdışında Yerleşik ve Borsada İşlem Görmeyen ve Gelişme Potansiyeli Taşıyan Şirketler (**)		B1-1/E	0,25%	0,12%	≤ %10	
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	0,34%	0,32%	≤ %25	
8 TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.22/1-(ı)	A2/E	0,00%	0,00%	≤ %20	
9 Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F1+F3+F5)/H	0,00%	12,01%	≤ %50	
10 Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F2+F4+F6)/H	12,99%	1,12%	≤ %200	
11 Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	(G1+G2+G3)/E	0,00%	-	≤ %10	
12 Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	I/E	0,62%	0,59%	≤ %2,5	

(*) 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.

(**) 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 Oyster Bay Venture Capital II GmbH & Co. KG'ye, Esas PE CO-Investments Fund III L.P.'ye ve FoodLabs Fund III GmbH & Co. KG'ye yaptığı yatırımlar ve Şirketin bağlı ortaklıklarından Gözde Tech Ventures Teknoloji Yatırımları A.Ş.'nin Ember Technologies, Inc. ve Paragon Flavors, Inc.'e yaptığı yatırımlar portföy sınırlamaları tablosunda yukarıda bahsi geçen hüküm kapsamında girişim sermayesi yatırımları dışında gösterilmiştir.