

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

31 Mart 2024 Tarihinde  
Sona Eren Üç Aylık Hesap Dönemine Ait  
Ara Dönem Özet Finansal Tablolar

| İÇİNDEKİLER                                                   |                                                                                                                                                               | SAYFA |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU                         |                                                                                                                                                               | 1-2   |
| ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU |                                                                                                                                                               | 3     |
| ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU                    |                                                                                                                                                               | 4     |
| ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU                             |                                                                                                                                                               | 5     |
| ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR                    |                                                                                                                                                               |       |
| NOT 1                                                         | ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                                                                                                    | 6     |
| NOT 2                                                         | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                                                                                                                  | 6-16  |
| NOT 3                                                         | BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA                                                                                                                                      | 16    |
| NOT 4                                                         | FAALİYETLERİN MEVSİMSSEL DEĞİŞİMİ                                                                                                                             | 17    |
| NOT 5                                                         | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                                                                                                                   | 17-20 |
| NOT 6                                                         | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                                                                                                                     | 21    |
| NOT 7                                                         | FİNANSAL YATIRIMLAR                                                                                                                                           | 22-24 |
| NOT 8                                                         | MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                                                                                                         | 24    |
| NOT 9                                                         | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                                                                                                                 | 24    |
| NOT 10                                                        | KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ                                                                                                                   | 25    |
| NOT 11                                                        | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                                                                  | 26    |
| NOT 12                                                        | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR                                                                                                                                 | 27    |
| NOT 13                                                        | ÖZKAYNAKLAR                                                                                                                                                   | 28-30 |
| NOT 14                                                        | PAY BAŞINA KAZANÇ                                                                                                                                             | 31    |
| NOT 15                                                        | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ                                                                                                  | 32-37 |
| NOT 16                                                        | FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)                                         | 37-38 |
| NOT 17                                                        | FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN HUSUSLAR | 38    |
| NOT 18                                                        | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                                                                                                          | 38    |
| EK                                                            | PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER                                                                                                        | 39-40 |
| DİPNOT                                                        | SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ                                                                                                                                      |       |

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                       | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>31 Mart<br>2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık<br>2023 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                      |                        |                                                       |                                                       |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                |                        |                                                       |                                                       |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                             | 6                      | 131.969.502                                           | 232.993.526                                           |
| Finansal Yatırımlar                                   | 7                      | 20.298.615                                            | 21.405.262                                            |
| Diğer Alacaklar                                       |                        | 23.289.164                                            | 25.390.662                                            |
| - <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>         | 5                      | -                                                     | -                                                     |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> |                        | 23.289.164                                            | 25.390.662                                            |
| Ticari Alacaklar                                      |                        | 1.500.000                                             | 4.487.481                                             |
| - <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>        |                        | 1.500.000                                             | 4.487.481                                             |
| Peşin Ödenen Giderler                                 |                        | 1.086.692                                             | 1.547.492                                             |
| Diğer Dönen Varlıklar                                 |                        | 1.695.623                                             | 1.235.609                                             |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                         |                        | <b>179.839.596</b>                                    | <b>287.060.032</b>                                    |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                |                        |                                                       |                                                       |
| Diğer Alacaklar                                       |                        | 150                                                   | 173                                                   |
| - <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>         | 5                      | 150                                                   | 173                                                   |
| Finansal Yatırımlar                                   | 7                      | 2.393.786.459                                         | 2.288.931.869                                         |
| Maddi Duran Varlıklar                                 | 8                      | 5.407.563                                             | 2.646.677                                             |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                             | 10                     | 1.092.511                                             | 5.266.719                                             |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                         | 9                      | 30.396                                                | -                                                     |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                         |                        | <b>2.400.317.079</b>                                  | <b>2.296.845.438</b>                                  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                               |                        | <b>2.580.156.675</b>                                  | <b>2.583.905.470</b>                                  |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (devamı)

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                            | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>31 Mart<br>2024 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                           |                        |                                                       |                                                       |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                           |                        |                                                       |                                                       |
| Borçlanmalar                                                                               |                        | 359.104                                               | 1.010.152                                             |
| - İlişkili Taraflara Kiralama Borçları                                                     |                        | -                                                     | 602.660                                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları                                             |                        | 359.104                                               | 407.492                                               |
| Ticari Borçlar                                                                             |                        | 353.855                                               | 1.386.501                                             |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                        | 5                      | 353.855                                               | 1.386.501                                             |
| Diğer Borçlar                                                                              |                        | -                                                     | -                                                     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                           |                        | 292.171                                               | 128.445                                               |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                    |                        | 1.545.037                                             | 1.152.826                                             |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                           | 12                     | 1.545.037                                             | 1.152.826                                             |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                            |                        | 1.057.175                                             | 2.048.382                                             |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                    |                        | <b>3.607.342</b>                                      | <b>5.726.306</b>                                      |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                           |                        |                                                       |                                                       |
| Borçlanmalar                                                                               |                        | 298.601                                               | 2.174.546                                             |
| - İlişkili Taraflara Kiralama Borçları                                                     |                        | -                                                     | 1.734.144                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları                                             |                        | 298.601                                               | 440.402                                               |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                    |                        | 688.635                                               | 459.092                                               |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                           | 12                     | 688.635                                               | 459.092                                               |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                    |                        | <b>987.236</b>                                        | <b>2.633.638</b>                                      |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                |                        | <b>4.594.578</b>                                      | <b>8.359.945</b>                                      |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                         |                        |                                                       |                                                       |
| Ödenmiş Sermaye                                                                            | 13                     | 74.652.480                                            | 74.652.480                                            |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                  |                        | 1.500.052.126                                         | 1.500.052.126                                         |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                        | (500.498)                                             | (440.655)                                             |
| - Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                                 |                        | (500.498)                                             | (440.655)                                             |
| Pay İhraç Primleri                                                                         |                        | 131.532.496                                           | 131.532.496                                           |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                        | 13                     | 268.876.799                                           | 268.876.799                                           |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                                      |                        | 600.872.277                                           | (63.185.447)                                          |
| Net Dönem Karı                                                                             |                        | 76.417                                                | 664.057.727                                           |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                  |                        | <b>2.575.562.097</b>                                  | <b>2.575.545.526</b>                                  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                    |                        | <b>2.580.156.675</b>                                  | <b>2.583.905.470</b>                                  |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.****31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT  
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                     |                       | Bağımsız Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız Denetimden<br>Geçmemiş |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                     | Dipnot<br>Referanslar | 1 Ocak-31 Mart 2024             | 1 Ocak-31 Mart 2023             |
|                                                     | I                     |                                 |                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>                       |                       |                                 |                                 |
| Hasılat                                             | 4                     | 37.740.898                      | 20.790.478                      |
| Satışların Maliyeti (-)                             | 4                     | -                               | -                               |
| <b>BRÜT KAR</b>                                     |                       | <b>37.740.898</b>               | <b>20.790.478</b>               |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                         | 4                     | (14.570.492)                    | (8.569.608)                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                  |                       | 1.396.038                       | 86.390                          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)              |                       | (1.562.770)                     | (2.426.221)                     |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                           |                       | <b>23.003.674</b>               | <b>9.881.039</b>                |
| <b>PARASAL POZİSYON KAYIP KAZANCI</b>               |                       | <b>(22.927.257)</b>             | <b>(12.085.381)</b>             |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b> |                       | <b>76.417</b>                   | <b>(2.204.342)</b>              |
| Finansman Gelirleri                                 |                       |                                 |                                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>     |                       | <b>76.417</b>                   | <b>(2.204.342)</b>              |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)      |                       | -                               | -                               |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                   |                       | <b>76.417</b>                   | <b>(2.204.342)</b>              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                         |                       |                                 |                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar    |                       | (59.843)                        | (118.095)                       |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                         |                       | <b>(59.843)</b>                 | <b>(118.095)</b>                |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                        |                       | <b>16.574</b>                   | <b>(2.322.437)</b>              |
| Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç               | 14                    | 0,001024                        | (0,029528)                      |
| <b>ÖDENMİŞ SERMAYE</b>                              |                       | <b>74.652.480</b>               | <b>74.652.480</b>               |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT  
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir .)

|                                                |                   |                           | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                    |                                     | Birikmiş Karlar      |                        |                      |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Dipnot Referansları                            | Ödenmiş Sermaye   | Sermaye düzeltme farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları                                         | Pay ihraç primleri | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Dönem Karı/(Zararı)  | Geçmiş Yıllar Karları  | Toplam               |
| <b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> | <b>74.652.480</b> | <b>1.500.052.126</b>      | <b>(332.460)</b>                                                                           | <b>131.532.496</b> | <b>268.876.799</b>                  | <b>1.052.662.643</b> | <b>(1.115.848.090)</b> | <b>1.911.595.994</b> |
| Transferler 13                                 | -                 | -                         | -                                                                                          | -                  | -                                   | (1.052.662.643)      | 1.052.662.643          | -                    |
| Toplam kapsamlı gelir                          | -                 | -                         | (118.095)                                                                                  | -                  | -                                   | (2.204.342)          | -                      | (2.322.437)          |
| Temettüleri                                    | -                 | -                         | -                                                                                          | -                  | -                                   | -                    | -                      | -                    |
| <b>31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiye</b>   | <b>74.652.480</b> | <b>1.500.052.126</b>      | <b>(450.555)</b>                                                                           | <b>131.532.496</b> | <b>268.876.799</b>                  | <b>(2.204.342)</b>   | <b>(63.185.447)</b>    | <b>1.909.273.557</b> |
|                                                |                   |                           | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                    |                                     | Birikmiş Karlar      |                        |                      |
| Dipnot Referansları                            | Ödenmiş Sermaye   | Sermaye düzeltme farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları                                         | Pay ihraç primleri | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Dönem Karı/(Zararı)  | Geçmiş Yıllar Karları  | Toplam               |
| <b>1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> | <b>74.652.480</b> | <b>1.500.052.126</b>      | <b>(440.655)</b>                                                                           | <b>131.532.496</b> | <b>268.876.799</b>                  | <b>664.057.724</b>   | <b>(63.185.447)</b>    | <b>2.575.545.523</b> |
| Transferler 13                                 | -                 | -                         | -                                                                                          | -                  | -                                   | (664.057.724)        | 664.057.724            | -                    |
| Toplam kapsamlı gelir                          | -                 | -                         | (59.843)                                                                                   | -                  | -                                   | 76.417               | -                      | 16.574               |
| Temettüleri                                    | -                 | -                         | -                                                                                          | -                  | -                                   | -                    | -                      | -                    |
| <b>31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiye</b>   | <b>74.652.480</b> | <b>1.500.052.126</b>      | <b>(500.498)</b>                                                                           | <b>131.532.496</b> | <b>268.876.799</b>                  | <b>76.417</b>        | <b>600.872.277</b>     | <b>2.575.562.097</b> |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

|                                                                                                                                                              |                        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                                                              | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024          | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023          |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                                                            |                        |                                  |                                  |
| Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı                                                                                                                         |                        | 76.417                           | (2.204.342)                      |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                                                                                      |                        |                                  | <b>(22.448.677)</b>              |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                                                             | 8,9,10                 | 625.739                          | 1.054.741                        |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                                    | 12                     | 772.936                          | 483.444                          |
| Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                                                                     |                        | (1.151.929)                      | (1.298.619)                      |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                                                                        |                        | (11.042.263)                     | (3.493.848)                      |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                                                                        |                        | 107.001                          | 276.867                          |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler                                                                                   |                        | (5.414.421)                      | (2.841.969)                      |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                                                                                            |                        | -                                | -                                |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler                                                                   |                        | (67.380)                         | -                                |
| İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler |                        | -                                | -                                |
| Kar (Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler                                                                                                          |                        | (18.153.297)                     | (14.521.720)                     |
| Parasal (kazanç) / kayıp                                                                                                                                     |                        | (632.958)                        | (681.727)                        |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                                                                           |                        | <b>10.828.231</b>                | <b>5.952.239</b>                 |
| Finansal yatırımlardaki azalış/(artış)                                                                                                                       |                        | 6.521.068                        | 2.817.330                        |
| İlişkili taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                                                                     |                        | 2.987.481                        | -                                |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler                                                                                       |                        | 2.101.521                        | 1.780.555                        |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)                                                                                                                  |                        | 460.801                          | 844.490                          |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış /(azalış)                                                                                                        |                        | (1.032.646)                      | (57.352)                         |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış                                                                                                   |                        | 163.726                          | 27.943                           |
| İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış                                                                                      |                        | -                                | -                                |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)                                                                                                      |                        | (460.015)                        | 523.421                          |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)                                                                                                  |                        | 86.296                           | (960.850)                        |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                                                                             |                        | <b>(24.051.924)</b>              | <b>(18.251.636)</b>              |
| Alınan faiz                                                                                                                                                  |                        | 8.279.929                        | 3.518.487                        |
| Alınan temettüler                                                                                                                                            |                        | -                                | -                                |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler                                                                                                      | 12                     | -                                | -                                |
| Alınan temettüler                                                                                                                                            |                        | 20.000.000                       | 14.403.625                       |
| <b>Faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit</b>                                                                                                        |                        | <b>4.228.005</b>                 | <b>(329.524)</b>                 |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                                                |                        | <b>(92.972.774)</b>              | -                                |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                                                                                               |                        | 148.948                          | -                                |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı                                                                                                        | 8                      | (3.121.722)                      | -                                |
| İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri                                                    |                        | -                                | -                                |
| İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları                                                          |                        | (90.000.000)                     | -                                |
| <b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                                                                                          |                        | <b>(92.972.774)</b>              | -                                |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                                                          |                        |                                  |                                  |
| Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)                                                                                                        |                        | (261.422)                        | (503.612)                        |
| <b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                                                                                        |                        | <b>(261.422)</b>                 | <b>(503.612)</b>                 |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ/(AZALIŞ)</b>                                                                    |                        |                                  |                                  |
| <b>(A+B+C)</b>                                                                                                                                               |                        | <b>(89.006.191)</b>              | <b>(833.136)</b>                 |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP</b>                                                                                                    |                        | <b>(14.794.751)</b>              | <b>3.494.118</b>                 |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                                                                       |                        |                                  |                                  |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>                                                                                           |                        | <b>(103.800.942)</b>             | <b>2.660.982</b>                 |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                                                               |                        | <b>232.221.726</b>               | <b>61.087.037</b>                |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                                                                      | 6                      | <b>128.420.784</b>               | <b>63.748.019</b>                |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

## 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket" veya "İş Girişim Sermayesi") İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi İş Kuleleri Kule 3, Kat:4, Levent, İstanbul'dur. Şirket'in nihai ana ortağı Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir. Şirket'in hisse senetleri 2004 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket girişim sermayesi alanında faaliyet göstermektedir.

Girişim sermayesi: Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine yapılan uzun vadeli yatırımlar başta olmak üzere III-48.3 No'lu "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin 21. Maddesinde sayılan diğer yatırımlardır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 10 çalışanı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 6 kişi).

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### a) Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet finansal tabloları 10 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

#### b) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve 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 Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II- 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönem(lere) ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son



## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih          | Endeks   | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı | Düzeltilme Katsayısı |
|----------------|----------|-----------------------------------|----------------------|
| 31 Mart 2024   | 2.139,47 | 211%                              | 1,00000              |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 268%                              | 1,15063              |
| 31 Mart 2023   | 1.269,75 | 152%                              | 1,68495              |

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur.

Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalışın kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

#### c) Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

##### d) Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

Şirket tarafından kullanılan 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

|                                | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|--------------|----------------|
| Amerikan Doları ("ABD Doları") | 32,2854      | 29,4382        |
| Avro                           | 34,8023      | 32,5739        |

##### e) Karşılaştırmalı Bilgiler

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

##### f) Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi

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

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

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

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

#### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası ve 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### **2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

#### **2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

##### **Hasılat**

Girişim sermayesi

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir.

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

Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından ve iştiraklerden elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Menkul kıymet portföyünden yapılan satışlardan kaynaklanan gelir ile kupon ödemesi ve itfa gelirleri işlemin gerçekleştiği anda kayıtlara alınmakta, söz konusu kıymetlerde dönem sonu değerlemesi sonucu ortaya çıkan gelir dönem sonunda hesaplara kaydedilmektedir.

##### **Maddi Duran Varlıklar**

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

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve dönem kar zararına dahil edilir.

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir.

Özel maliyetler, kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                 | Faydalı ömrü |
|-----------------|--------------|
| Demirbaşlar     | 3-10 yıl     |
| Özel maliyetler | 5 yıl        |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımları için kullanılan itfa süresi 3 yıldır.

#### Finansal araçlar

##### Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar”, “vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

##### Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamını, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

##### Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve Dipnot 2.1.(f)'deki konsolidasyon istisnasını sağlayan bağlı ortaklıkları ve iştirakleridir. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde öncelikle en iyi alış fiyatını, bu bilginin mevcut olmadığı durumlarda son işlem fiyatını kullanmaktadır.

Konsolidasyon istisnasını sağlayan bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri belirlenirken kullanılan yöntemler Dipnot 2.5'te ve Dipnot 7'de açıklanmıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

##### Finansal araçlar (devamı)

###### İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

###### Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ilk kayda alınmaları piyasa değerleri üzerinden olmaktadır. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

###### Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir

###### Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, girişim sermayesi yatırımlarından doğan alacaklardır.

###### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" hükümlerine uygun olarak, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar ile değer düşüklüğü hükümlerinin uygulandığı banka mevduatları için beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır.

###### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, ters repo işlemlerinden alacaklar ve yatırım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli finansal varlıklardır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün tanımlanma esasına göre sınıflandırılır.

Belirli finansal yükümlülükler için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

#### Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

#### Ticari borçlar

Ticari borçlar, girişim sermayesi yatırımlarından doğan borçlar ve üçüncü kişilere tedarikçi sıfatlarıyla bulunan borçlardır.

#### **Yabancı Para İşlemler**

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal Durum Tablosunda yer alan yabancı paraya endeksli varlık ve yükümlülükler raporlama döneminde geçerli olan yabancı para kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

#### **Pay Başına Kazanç**

Kar veya zarar tablosunda sunulan pay başına kazanç net karın, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Ağırlıklı ortalama hisse adedi, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde geri alınan veya ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman-ağırlığı faktörü ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır.

#### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylanma tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### İlişkili Taraflar

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz ogenel müdür yardımcısı olarak transfer edilmesini içermektedir. Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Şirket üst yönetimi genel müdür, genel müdür yardımcıları ve kıdemli direktörlerden oluşmaktadır.

#### Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket sadece girişim sermayesi konusunda faaliyet göstermektedir, bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

#### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

İş Girişim Sermayesi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi d-3 bendine göre Kurumlar Vergisi'nden istisnadır. Ayrıca, girişim sermayesi kazançları, geçici vergi uygulamasına da tabi değildir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. Maddesi'nin 3 no'lu bendinde ve Bakanlar Kurulu Kararı ile risk sermayesi yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak vergi tevkifatı oranı da %0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

##### Kıdem tazminatları

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

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire yansıtılmıştır.

##### İkramiye ödemeleri

Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

##### Diğer kısa vadeli faydalar

Diğer kısa vadeli faydalar kullanılmayan izin karşılıklarını içermektedir. Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, işveren personelin izin hak edip işten ayrılması durumunda kullanılmayan izin günleri için ödeme yapmakla yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

##### Emeklilik planları

Şirket'in personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

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

##### Nakit Akış Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in girişim sermayesi yatırımı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları, finansal yatırımlar ve girişim sermayesi yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

##### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

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

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 7 Bağıli ortaklıklar ve iştiraklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi

Not 12 Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket'in bağıli ortaklıkları ve iştirakleri borsada işlem görmemektedir. Bağıli ortaklıkları ve iştiraklerinin değerleri belirlenirken gelir yaklaşımı kapsamında İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") ve Piyasa Yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır. İNA yönteminde kullanılan iskonto oranları ve büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

| <b>Bağıli Ortaklık ve İştirak Adı</b>                         | <b>İskonto oranı</b> | <b>Devam eden büyüme oranları</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret AŞ ("Toksöz")*                | %27,10-%63,60        | %10,40                            |
| Radore Veri Hizmetleri Anonim Şirketi ("Radore")*             | %26,30-%67,30        | %10,40                            |
| Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ortopro")*     | %17,00               | %2,40                             |
| Tatilbudur Seyahat Acenteliği ve Turizm A.Ş. ("Tatil Budur")* | %25,60-%66,20        | %10,40                            |

\*İskonto oranlarının seneler itibarıyla değişken olarak uygulanması sebebiyle oran aralığı verilmiştir.



## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### 2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### 2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

● **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.

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

● **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.

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

● **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 yanıttır.

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

● **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.

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

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

### **2.7 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

● **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

**31 Mart 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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

● **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.

### **2.8 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 tarihinde 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.

## **3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Şirket sadece girişim sermayesi konusunda faaliyet göstermektedir, bu nedenle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Şirket yönetimi yatırımlarını gerçeğe uygun değerine göre takip etmektedir.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 4. FAALİYETLERİN MEVSİMSEL DEĞİŞİMİ

Şirket'in operasyonları, sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket'in gelirlerini oluşturan 37.740.898 TL, mevduat ve Takasbank para piyasası faizi ile net menkul kıymet gelirler ve temettü gelirlerinden oluşmaktadır (31 Mart 2023: 20.790.478 TL). Bununla birlikte 31.03.2024 tarihinde sona eren ara dönemde gerçekleşen iştirak ve bağlı ortaklık satışı yoktur. (31 Mart 2023: Yoktur) Aynı dönem içinde 14.570.492 TL tutarında genel yönetim gideri mevcuttur (31 Mart 2023: 8.569.608 TL).

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in nihai ana ortağı Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|                            | 31 Mart 2024     | 31 Mart 2023     |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Ücretler ve diğer faydalar | 5.048.908        | 2.283.684        |
|                            | <b>5.048.908</b> | <b>2.283.684</b> |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, ikramiye, sigorta ve benzeri faydaları kapsamaktadır.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| Finansal yatırımlar                 | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İş Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu | 103               | 96                |
| İş Portföy Hedef Serbest Fon        | 20.298.512        | 21.405.166        |
|                                     | <b>20.298.615</b> | <b>21.405.262</b> |

| Nakit ve nakit benzerleri               | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Türkiye İş Bankası A.Ş. vadeli mevduat  | 104.112.890        | 209.445.611        |
| Türkiye İş Bankası A.Ş. vadesiz mevduat | 8.429.094          | 9.187.506          |
| İş Portföy Para Piyasası Fonu           | -                  | -                  |
|                                         | <b>112.541.984</b> | <b>218.633.117</b> |

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler           | 31 Mart 2024     |                |                  |                |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                                              | Alacaklar        |                | Borçlar          |                |
|                                              | Kısa vadeli      |                | Kısa vadeli      |                |
|                                              | Ticari           | Ticari olmayan | Ticari           | Ticari olmayan |
| Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş.         | -                | -              | -                | -              |
| Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 1.500.000        | -              | -                | -              |
| T. İş Bankası A.Ş.                           | -                | -              | -                | -              |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi          | -                | -              | (80.609)         | -              |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.        | -                | -              | (226.011)        | -              |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım       | -                | -              | (47.235)         | -              |
| Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş.          | -                | -              | -                | -              |
|                                              | <b>1.500.000</b> | <b>-</b>       | <b>(353.855)</b> | <b>-</b>       |

Şirketimizin 31.03.2024 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye Kiralama Borçlanması bulunmamaktadır (31.12.2023: 2.336.804 TL).

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler            | 31 Aralık 2023   |                |                    |                |
|-----------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                                               | Alacaklar        |                | Borçlar            |                |
|                                               | Kısa vadeli      |                | Kısa vadeli        |                |
|                                               | Ticari           | Ticari olmayan | Ticari             | Ticari olmayan |
| Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş.          | 2.761.527        | -              | -                  | -              |
| Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret A.Ş.  | 1.725.954        | -              | -                  | -              |
| T. İş Bankası A.Ş.                            | -                | -              | -                  | -              |
| 031 Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi       | -                | -              | (206.031)          | -              |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.         | -                | -              | (9.511)            | -              |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım        | -                | -              | (50.970)           | -              |
| Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş.           | -                | -              | -                  | -              |
| Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. | -                | -              | (1.119.990)        | -              |
|                                               | <b>4.487.481</b> | <b>-</b>       | <b>(1.386.502)</b> | <b>-</b>       |

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Mart 2024 |                |             |                |
|------------------------------------|--------------|----------------|-------------|----------------|
|                                    | Alacaklar    |                | Borçlar     |                |
|                                    | Uzun vadeli  |                | Uzun vadeli |                |
|                                    | Ticari       | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan |
| Diğer                              | -            | 150            | -           | -              |
|                                    | -            | <b>150</b>     | -           | -              |

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2023 |                |             |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
|                                    | Alacaklar      |                | Borçlar     |                |
|                                    | Uzun vadeli    |                | Uzun vadeli |                |
|                                    | Ticari         | Ticari olmayan | Ticari      | Ticari olmayan |
| Diğer                              | -              | 173            | -           | -              |
|                                    | -              | <b>173</b>     | -           | -              |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

**1 Ocak – 31 Mart 2024**

| İlişkili taraflarla olan işlemler                                          | Alınan faizler    | Hizmet giderleri | Sigorta giderleri | İşlem ve danışmanlık komisyon gideri | Kira Giderler   | Temettü Gelirleri | Diğer giderler   |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| Sportive Spor Malzemeleri                                                  | -                 | -                | -                 | -                                    | -               | 20.000.000        | -                |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.                                                    | 10.534.179        | -                | -                 | (36.154)                             | (63.000)        | -                 | -                |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                            | -                 | -                | -                 | (22.173)                             | -               | -                 | -                |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                                      | -                 | -                | -                 | -                                    | -               | -                 | (694.433)        |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                                        | -                 | -                | -                 | -                                    | -               | -                 | -                |
|                                                                            |                   |                  | (450.382)         |                                      |                 |                   |                  |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | -                 | (179.952)        | -                 | -                                    | -               | -                 | -                |
|                                                                            | <b>10.534.179</b> | <b>(179.952)</b> | <b>(450.382)</b>  | <b>(58.327)</b>                      | <b>(63.000)</b> | <b>20.000.000</b> | <b>(694.433)</b> |

Şirket TFRS 16 kapsamında İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ile yapılan Ofis Kiralama Sözleşmesi 31.03.2024 itibarıyla sona ermiş ve bu sebeple 31.03.2024 itibarıyla 3.797.341 TL tutarında Kullanım Hakkı Varlıkları çıkış olarak kaydedilmiştir. (31.12.2023: 4.014.332 TL). Bu kapsamda 66.449 TL faiz gideri, 216.991 TL amortisman gideri kaydedilmiştir. (31.03.2023: 320.300 faiz gideri, 207.029 TL amortisman gideri). Bununla birlikte İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye çıkış işlemine kadar 146.690 TL kira ödemesi yapılmıştır (31.03.2023: 313.516 TL).

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

**1 Ocak – 31 Mart 2023**

| İlişkili taraflarla olan işlemler                                          | Alınan faizler | Hizmet giderleri | Sigorta giderleri | İşlem ve danışmanlık komisyon gideri | Kira Giderler   | Portföy Yönetim Ücreti | Diğer giderler   | Temettü Geliri    |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------------|------------------------|------------------|-------------------|
| Ortopro Tıbbi Aletler Sanayi ve Ticaret A.Ş.                               | -              | -                | -                 | -                                    | -               | -                      | -                | -                 |
| Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.                              | -              | -                | -                 | -                                    | -               | (1.747.697)            | -                | -                 |
| Mikla Yiyecek ve İçecek A.Ş.                                               | -              | -                | -                 | -                                    | -               | -                      | -                | 14.403.624        |
| Türkiye İş Bankası A.Ş.                                                    | 226.199        | -                | -                 | (7.017)                              | (53.076)        | -                      | -                | -                 |
| İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                      | -              | -                | -                 | -                                    | -               | -                      | -                | -                 |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                            | -              | -                | -                 | (135.823)                            | -               | -                      | -                | -                 |
| İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.                                      | -              | -                | -                 | -                                    | -               | -                      | (246.267)        | -                 |
| Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi                                        | -              | -                | (673.231)         | -                                    | -               | -                      | -                | -                 |
| İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İletişim Hizmetleri A.Ş. | -              | (204.866)        | -                 | -                                    | -               | -                      | -                | -                 |
| İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                                  | -              | -                | -                 | -                                    | -               | -                      | -                | -                 |
| Nevotek Bilişim Ses ve İletişim Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.          | -              | -                | -                 | -                                    | -               | -                      | -                | -                 |
|                                                                            | <b>226.199</b> | <b>(204.866)</b> | <b>(673.231)</b>  | <b>(142.840)</b>                     | <b>(53.076)</b> | <b>(1.747.697)</b>     | <b>(246.267)</b> | <b>14.403.624</b> |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

### 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa                                            | 9.165              | 5.650              |
| Bankadaki nakit                                 | 112.563.507        | 218.653.426        |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i>                       | 8.450.617          | 9.207.813          |
| <i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>   | 104.112.890        | 209.445.614        |
| B tipi likit fon                                | -                  | -                  |
| Takasbank para piyasası işlemlerinden alacaklar | 19.415.765         | 14.367.968         |
| Beklenen zarar karşılığı                        | (18.935)           | (33.518)           |
|                                                 | <b>131.969.502</b> | <b>232.993.526</b> |

Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların finansal durum tablosunda kayıtlı tutarları ile nakit akışları tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakatı:

|                           | 31 Mart 2024       | 31 Mart 2023      |
|---------------------------|--------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 131.969.502        | 63.580.103        |
| Eksi: reeskont            | (3.567.653)        | (51.039)          |
| Beklenen zarar karşılığı  | 18.935             | 218.955           |
|                           | <b>128.420.784</b> | <b>63.748.019</b> |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024      |                 |              |                |                    |
|-------------------|-----------------|--------------|----------------|--------------------|
|                   | Faiz Oranı<br>% | Vade         | Döviz<br>Cinsi | Tutar<br>TL        |
| TL Vadeli Mevduat | 45,50           | 8 Nisan 2024 | TL             | 103.480.876        |
| TL Vadeli Mevduat | 39,00           | 1 Nisan 2024 | TL             | 632.014            |
|                   |                 |              |                | <b>104.112.890</b> |
| 31 Aralık 2023    |                 |              |                |                    |
|                   | Faiz Oranı<br>% | Vade         | Döviz<br>Cinsi | Tutar<br>TL        |
| TL Vadeli Mevduat | 44,00           | 30 Ocak 2024 | TL             | 209.445.614        |
|                   |                 |              |                | <b>209.445.614</b> |

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 15'de açıklanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Takasbank para piyasası işlemi faiz oranı brüt %53,35'dir. (31 Mart 2023: %18,75)

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR

#### 7.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

|                                                                        | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar | 20.298.615        | 21.405.262        |
|                                                                        | <b>20.298.615</b> | <b>21.405.262</b> |

|                 | 31 Mart 2024 |                     |
|-----------------|--------------|---------------------|
|                 | Nominal (*)  | Gerçeğe Uygun Değer |
| Yatırım fonları | 208.000.000  | 20.298.615          |
|                 |              | <b>20.298.615</b>   |

|                 | 31 Aralık 2023 |                     |
|-----------------|----------------|---------------------|
|                 | Nominal (*)    | Gerçeğe Uygun Değer |
| Yatırım fonları | 208.000.000    | 21.405.262          |
|                 |                | <b>21.405.262</b>   |

(\*) Yatırım fonları ve borsada işlem gören hisse senetleri adet olarak, devlet ve özel kesim tahvilleri TL cinsinden nominal tutar olarak gösterilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alım satım amacıyla elde tutulan özel sektör tahvil ve bonolar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla alım satım amacıyla elde tutulan özel sektör tahvili ve bonolar bulunmamaktadır.)

#### 7.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla girişim sermayesi yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                        | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar | 2.393.786.459        | 2.288.931.869        |
|                                                                        | <b>2.393.786.459</b> | <b>2.288.931.869</b> |



## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

#### 7.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

##### Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla bağlı ortaklıkların ve iştiraklerinin (girişim sermayesi yatırımlarının) gerçeğe uygun değer detayı aşağıdaki gibidir:

|                                             | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b><u>Bağlı Ortaklık ve İştirak Adı</u></b> |                      |                      |
| Toksöz Spor                                 | 1.117.932.850        | 1.013.078.260        |
| Ortopro                                     | 504.252.087          | 504.252.087          |
| Radore                                      | 68.556.357           | 68.556.357           |
| Tatil Budur                                 | 703.045.165          | 703.045.165          |
|                                             | <b>2.393.786.459</b> | <b>2.288.931.869</b> |

Şirketin Bağlı Ortaklığı Sportive Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş.'nin 07.03.2024 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından toplam 20.000.000 TL temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup, bu kapsamda Şirket, Sportive Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş.'den 20.000.000 TL temettü ödemesini 15.03.2024 tarihinde almıştır.

Şirketin 31 Ocak 2024 tarihli yönetim kurulu kararı ile Sportive Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş 'nin ortaklarından Kamil Toksöz ve Şamil Toksöz'ün sahip olduğu %9,3689 oranında ve toplam 3.518.020 adet payın tamamını 90.000.000,- TL (doksanmilyon) karşılığında tüm hukuki mali hak ve yükümlülükleriyle birlikte devralınması hususunda genel müdürlüğün yetkili kılınmasına karar verilmiş olup işlem 1 Şubat 2024 tarihinde gerçekleşmiştir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin (girişim sermayesi yatırımlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

| Sermayedeki pay oranı (%)    |                   |                          |              |                |                  |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------|----------------|------------------|
| Bağlı Ortaklıklar ve İştirak | Satın alma tarihi | Kuruluş ve faaliyet yeri | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 | Oy kullanım Gücü |
| Ortopro                      | 10.12.2007        | Türkiye                  | 97,22        | 97,22          | 97,22            |
| Toksöz Spor                  | 13.11.2012        | Türkiye                  | 100,00       | 90,63          | 100,00           |
| Radore                       | 01.12.2014        | Türkiye                  | 25,50        | 25,50          | 25,50            |
| Tatil Budur                  | 06.11.2015        | Türkiye                  | 40,09        | 40,09          | 40,09            |

Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde iskontolanmış nakit akışları ve piyasa yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme modeli 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. Piyasa yaklaşımı ise ilgili şirketin değerini benzer işlemlerde ortaya çıkan değerleme çarpanlarını ve sektördeki halka açık benzer şirketlerin değerleme çarpanlarını esas alarak belirlemektedir. Şirket'in sahip olduğu İNA yöntemine göre değeri belirlenen bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin tahmini devam eden değer gelir büyüme oranları

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

#### 7.2 Uzun vadeli finansal yatırımlar (devamı)

%2,4 ile %10,4, tahmini FAVÖK marjı %4,2 ile %38,3, tahmini riske göre düzenlenmiş iskonto oranları %17,0-%67,30 arasındadır.

Bağlı ortaklık ve iştiraklerin yıllık gelir büyüme oranındaki değişiklik FAVÖK ve net karı ile aynı yönde değişikliğe sebep olur.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla raporlama günündeki önemli ve gözlemlenemeyen verilerinde yapılacak makul olası değişikliklerin, diğer bilgi girişleri sabit tutulduğunda, girişim sermayesi yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri üzerinde aşağıdaki etkileri olacaktır.

#### Duyarlılık analizi

31 Mart 2024

#### Kar veya (zarar)

Artış

Azalış

Devam eden değer gelir büyüme oranı (% 0,5 değişim)

43.563.025

(40.472.209)

Devam eden değer FAVÖK marjı (% 0,5 değişim)

43.162.380

(40.446.245)

Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (% 0,5 değişim)

(72.147.225)

77.276.381

Bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin, nakit temettü şeklinde veya verilen kredi veya avansların geri ödemesi şeklinde Şirket'e fon transferi yapma yeteneği üzerinde sözleşmeye dayalı bir kısıtlama bulunmamaktadır. Bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin finansal destek elde etmesine yardımcı olmak için sağlanan taahhütler ya da niyetler de dahil olmak üzere, bağlı ortaklıklara ve iştiraklere finansal olarak destek sağlamaya ilişkin Şirket'in, Dipnot 11'de açıklananlar haricinde mevcut taahhüdü ya da niyeti bulunmamaktadır.

### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları net 5.407.563 TL'dir. (31 Aralık 2023: 2.646.677 TL). Cari dönemde 3.090.635 TL demirbaş alımı yapılmıştır. (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır). 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde 248.180 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır (31 Mart 2023: 174.163 TL). Cari dönemde 1.312.575 TL maddi duran varlığı çıkışı yapılmıştır. (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları net 30.396 TL'dir. (31 Aralık 2023: 0 TL). Cari dönemde 31.087 TL maddi olmayan duran varlık alımı yapılmıştır. (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır). 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde 691 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır (31 Mart 2023: 0 TL). 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

| <b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>                       | <b>2024</b>        | <b>2023</b>        |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                                         |                    |                    |
| <b>1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan, brüt</b> | <b>9.541.291</b>   | <b>7.253.560</b>   |
| Dönem içinde kayıtlara alınan                          | -                  | 2.183.996          |
| Çıkış(-)                                               | (6.509.728)        | -                  |
| <b>31 Mart tarihi itibarıyla brüt bakiye</b>           | <b>3.031.563</b>   | <b>9.437.556</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman</b>                             |                    |                    |
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak                                | (4.274.571)        | (1.913.702)        |
| Dönem amortisman gideri                                | (376.868)          | (880.577)          |
| Çıkış(-)                                               | 2.712.387          | -                  |
| <b>31 Mart</b>                                         | <b>(1.939.052)</b> | <b>(2.794.279)</b> |
| <b>31 Mart tarihi itibarıyla net bakiye</b>            | <b>1.092.511</b>   | <b>6.643.277</b>   |
| <b>Kiralama Borçları</b>                               | <b>2024</b>        | <b>2023</b>        |
| <b>1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan</b>       | <b>3.184.699</b>   | <b>4.549.648</b>   |
| Dönem içinde kayıtlara alınan                          | -                  | 1.650.251          |
| Faiz gideri                                            | 107.001            | 276.867            |
| Ödenen kira (-)                                        | (261.422)          | (503.612)          |
| Çıkış(-)                                               | (1.950.638)        | -                  |
| Parasal kayıp kazanç                                   | (421.933)          | (512.206)          |
| <b>31 Mart tarihi itibarıyla bakiye</b>                | <b>657.707</b>     | <b>5.460.948</b>   |

## **İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Ortopro'nun sahibi bulunulan payların tamamının, Ortopro'nun Türkiye İş Bankası A.Ş.'den kullandığı/kullanacağı kredilerden doğmuş ve doğacak her türlü borçlarının teminatı olarak Türkiye İş Bankası A.Ş. lehine rehin edilmiştir.

İş Girişim Sermayesi'nin iştiraki olan Tatil Budur Seyahat Acenteliği ve Turizm A.Ş. ("Tatil Budur") sermayesinin, %20 oranındaki toplam 160.000 adet payın, 81.600 adedi, Tatil Budur ile Türkiye İş Bankası A.Ş. ("Banka") arasında imzalanan 52.000.000 TL limitli nakdi ve gayrinakdi genel kredi sözleşmesi kapsamında doğmuş ve doğacak her türlü borçlarının teminatını teşkil etmek üzere, Banka lehine rehin edilmiştir. Bununla birlikte Çetin Yılmaz tarafından %20,00 oranındaki payın Şirket'e bila bedel devri akabinde ilave 81.600 adet payın rehin verilmesi ile toplamda 163.200 adet pay Banka lehine rehin edilmiştir. 17.10.2022 ve 20.10.2022 tarihlerinde ya 3.689.223 TL ile sermaye artırımına katılım sağlamış bu kapsamda 01.03.2023 tarihli Şirket Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket tarafından katılım tutarının %51'ine karşılık gelen 1.881.504 adet payın daha Nakdi ve Gayrinakdi Genel Kredi Sözleşmesi kapsamında Banka lehine rehin edilmesine karar verilmiştir. Böylece Banka lehine rehin verilen toplam pay sayısı 2.044.704 olmuştur.

İş Girişim Sermayesi'nin bağlı ortaklığı Toksöz Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş.'nin ("Toksöz") sermayesinde sahibi bulunduğu ve bulunacağı payların tamamının Toksöz'ün Türkiye İş Bankası A.Ş.'den ("Banka") kullandığı/kullanacağı kredilerden doğmuş ve doğacak her türlü borçlarının teminatı olarak Banka lehine rehin edilmiştir.

Şirket tarafından, kendi borcunun temini için herhangi bir teminat, rehin veya ipotek verilmemiştir.

Şirket, dönem içerisinde olağan faaliyetleri dahilinde herhangi bir davaya taraf olmamıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışanlarına sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kısa vadeli</b>           |                  |                  |
| İkramiye karşılıkları        | 950.000          | 690.382          |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 595.037          | 462.444          |
|                              | <b>1.545.037</b> | <b>1.152.826</b> |
| <b>Uzun vadeli</b>           |                  |                  |
| İkramiye karşılıkları        | -                | -                |
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 688.635          | 459.092          |
|                              | <b>688.635</b>   | <b>459.092</b>   |

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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki paragrafta açıklanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda muhasebeleştirilen karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonundaki karşılık, Şirket'in finansal tablolarında yıllık ortalama %19,65 enflasyon oranı ve %23,58 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,28 net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: yıllık %19,65 enflasyon ve %23,58 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,28 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 13. ÖZKAYNAKLAR

#### a) Sermaye

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

| Ortaklar                            | Grup | %    | 31 Mart 2024      | %    | 31 Aralık 2023    |
|-------------------------------------|------|------|-------------------|------|-------------------|
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.     | A    | 8,9  | 6.635.776         | 8,9  | 6.635.776         |
| İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.     | B    | 20,1 | 15.019.652        | 20,1 | 15.019.652        |
| Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. | B    | 16,7 | 12.442.079        | 16,7 | 12.442.079        |
| Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı  | B    | 4,4  | 3.294.714         | 5,3  | 3.944.719         |
| Diğer                               | B    | 11,1 | 8.294.719         | 11,1 | 8.294.719         |
| Halka Açık Sermaye                  | B    | 38,8 | 28.965.540        | 37,9 | 28.315.535        |
| <b>Nominal sermaye</b>              |      |      | <b>74.652.480</b> |      | <b>74.652.480</b> |

Şirket'in sermayesi 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 7.465.248.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 7.465.248.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2023: hisse başı 0,01 TL).

Şirket'in 74.652.480 TL çıkarılmış nominal sermayesinin 6.635.776 TL'si A Grubu, 68.016.704 TL'si B Grubu paylardan oluşmaktadır. A Grubu pay sahipleri Yönetim Kurulu üye seçiminde toplam yedi üyeden dördünü aday gösterme imtiyazına sahiptir. Ayrıca, çıkarılmış sermayedeki payı 2.000.000 TL'nin altına düşmemek kaydıyla, B Grubunu temsil edecek Yönetim Kurulu üyelerinden biri kurucu ortak Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'nın göstereceği adaylar arasından seçilir.

Sermaye artırımlarında A Grubu hisse senetleri karşılığında A Grubu, B Grubu hisse senetleri karşılığında B Grubu hisse senedi çıkarılır. Rüçhan haklarının kısıtlanması yoluyla yapılacak sermaye artırımlarında sadece B Grubu hisse senedi çıkarılabilir.

Yönetim Kurulu üyelerinin en fazla üçte ikisinin seçiminde aday gösterme imtiyazı veya kar payında imtiyaz tanıyan hisse senedi dışında imtiyaz veren herhangi bir menkul kıymet ihraç edilemez. Yönetim Kurulu üye sayısının üçte ikisi küsuratlı olduğu takdirde, en yakın tam sayı esas alınır. Halka açılma sonrasında hiçbir şekilde Yönetim Kurulu üyeliğine aday gösterme ve kar payında imtiyaz da dahil olmak üzere imtiyaz yaratılamaz.

#### b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermaye düzeltmesi farkları enflasyon muhasebesi uygulamasından kaynaklanan 1.500.052.126 TL tutarında enflasyon düzeltmesi farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.500.052.126 TL).

#### c) Pay İhraç Primi

Her bir hissenin nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklarda pay ihraç primi olarak kaydedilir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 131.532.496 tutarında pay ihraç primi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 131.532.496 TL).

#### d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

yedekler, birinci tertip yasal yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem karının yıllık %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal

### 13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Şirket, 26 Mart 2024 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı kararına istinaden 2023 yılında birinci tertip yasal yedeklerin ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşması sebebiyle yasal yedek ayırmamıştır (2023: Bulunmamaktadır). Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 268.876.799 TL (31 Aralık 2023: 268.876.799 TL) tutarındadır. Şirket kar dağıtımını Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatında yer alan düzenlemelere uygun olarak yapmaktadır.

#### e) Geçmiş Yıllar Karları

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 600.872.277 TL tutarındaki geçmiş yıllar karı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: (63.185.447) TL).

#### Temettü:

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiştir. Kar dağıtım yapmaya karar veren anonim ortaklıklar için ise bu dağıtımın Şirket'in genel kurulunda alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yüzde 5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyet sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtabileceklerin, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

Şirket kar dağıtımını Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Mevzuatında yer alan düzenlemelere uygun olarak yapmaktadır.

Şirket'in 26 Mart 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında kar dağıtmama kararı alınmış ve 63.185.447 TL geçmiş yıl zararı, geçmiş yıl karları içerisinde yer alan olağanüstü yedekler hesabından mahsup edilmiştir. (31 Aralık 2023: Temettü dağıtımını yapılmamıştır.)

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

#### 31 Aralık 2023

| Özsermaye                           | ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar | TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar | Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Sermaye düzeltme farkları           | 2.056.394.124               | 1.500.052.126                | -556.341.997                                              |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar  | 198.247.905                 | 131.532.496                  | -66.715.410                                               |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 407.471.177                 | 268.876.799                  | -138.594.378                                              |
| <b>Toplam</b>                       | <b>2.662.113.206</b>        | <b>1.900.461.421</b>         | <b>-761.651.785</b>                                       |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

31 Mart 2024

| Özsermaye                           | ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar | TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar | Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Sermaye düzeltme farkları           | 2.056.394.124               | 1.500.052.126                | -556.341.997                                              |
| Paylara ihraç primleri              | 198.247.905                 | 131.532.496                  | -66.715.410                                               |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 407.471.177                 | 268.876.799                  | -138.594.378                                              |
| <b>Toplam</b>                       | <b>2.662.113.206</b>        | <b>1.900.461.421</b>         | <b>-761.651.785</b>                                       |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, sermaye düzeltme farkları 1.500.052.126 TL'dir. Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade etmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, 131.532.496 TL tutarındaki hisse senedi ihraç primleri, Şirket'in hisselerinin halka arzı sırasındaki primli satışından kaynaklanan tutardır.

|                | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------|--------------------|--------------------|
| Yasal yedekler | 268.876.799        | 268.876.799        |
| <b>Toplam</b>  | <b>268.876.799</b> | <b>268.876.799</b> |

Türk Ticaret Kanununa göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.



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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**14. PAY BAŞINA KAZANÇ**

|                                                                       | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Pay başına kar</b>                                                 |                                 |                                 |
| Dönem boyunca mevcut olan adi hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 74.652.480                      | 74.652.480                      |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>74.652.480</b>               | <b>74.652.480</b>               |
| <b>Net dönem karı/zararı</b>                                          | <b>76.417</b>                   | <b>(2.204.343)</b>              |
| Adi ve seyreltilmiş hisse başına kazanç/kayıp(1 TL nominal karşılığı) | 0,001024                        | (0,029528)                      |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı risklerde ya da karşılaştığı riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

#### Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                     | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | Avro  | Diğer |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|-------|-------|
| <b>31 Mart 2024</b>                                                                                 |                                              |            |       |       |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                 | -                                            | -          | -     | -     |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                      | 8.397.263                                    | 255.179    | 4.560 | -     |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                              | -                                            | -          | -     | -     |
| 3. Diğer                                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                  | 8.397.263                                    | 255.179    | 4.560 | -     |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                 | -                                            | -          | -     | -     |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                      | -                                            | -          | -     | -     |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                              | -                                            | -          | -     | -     |
| 7. Diğer                                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                 | 8.397.263                                    | 255.179    | 4.560 | -     |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                          | -                                            | -          | -     | -     |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                       | -                                            | -          | -     | -     |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                          | -                                            | -          | -     | -     |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                       | -                                            | -          | -     | -     |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)         | -                                            | -          | -     | -     |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -     | -     |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -     | -     |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                    | 8.397.263                                    | 255.179    | 4.560 | -     |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 8.397.263                                    | 255.179    | 4.560 | -     |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                    | -                                            | -          | -     | -     |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı                                              | -                                            | -          | -     | -     |
| 23. İhracat                                                                                         | -                                            | -          | -     | -     |
| 24. İthalat                                                                                         | -                                            | -          | -     | -     |

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ  
(devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)

|                                                                                                        | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | Avro  | Diğer |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|-------|-------|
| <b>31 Aralık 2023</b>                                                                                  |                                              |            |       |       |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                    | -                                            | -          | -     | -     |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | 9.165.358                                    | 265.537    | 4.560 | -     |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -          | -     | -     |
| 3. Diğer                                                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR                                                                                     | 9.165.358                                    | 265.537    | 4.560 | -     |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                    | -                                            | -          | -     | -     |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                         | -                                            | -          | -     | -     |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                 | -                                            | -          | -     | -     |
| 7. Diğer                                                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 8. DURAN VARLIKLAR                                                                                     | -                                            | -          | -     | -     |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR                                                                                    | 9.165.358                                    | 265.537    | 4.560 | -     |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                     | -                                            | -          | -     | -     |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -          | -     | -     |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                          | -                                            | -          | -     | -     |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                     | -                                            | -          | -     | -     |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                             | -                                            | -          | -     | -     |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                  | -                                            | -          | -     | -     |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                          | -                                            | -          | -     | -     |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)         | -                                            | -          | -     | -     |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -     | -     |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -                                            | -          | -     | -     |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu                                                       | 9.165.358                                    | 265.537    | 4.560 | -     |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 9.165.358                                    | 265.537    | 4.560 | -     |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların<br>toplam gerçeğe uygun değeri                    | -                                            | -          | -     | -     |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                                   | -                                            | -          | -     | -     |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı                                               | -                                            | -          | -     | -     |
| 23. İhracat                                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |
| 24. İthalat                                                                                            | -                                            | -          | -     | -     |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık analizi

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve diğer döviz kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| 31 Mart 2024                                                                     |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                  | Kar / Zarar                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                                  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde         |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                          | 823.856                         | (823.856)                        | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                        | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                                             | <b>823.856</b>                  | <b>(823.856)</b>                 | -                               | -                                |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde               |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü                                                | 15.871                          | (15.871)                         | -                               | -                                |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                                             | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                                    | <b>15.871</b>                   | <b>(15.871)</b>                  | -                               | -                                |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                                          | -                               | -                                | -                               | -                                |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)</b>                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                                         | <b>839.727</b>                  | <b>(839.727)</b>                 | -                               | -                                |

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)Kur riskine duyarlılık analizi (devamı)

| 31 Mart 2023                                                                      |                                 |                                  |                                 |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                   | Kar / Zarar                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                                   | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde         |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                                           | 290.609                         | (290.609)                        | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                         | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                                              | <b>290.609</b>                  | <b>(290.609)</b>                 | -                               | -                                |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde               |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülüğü                                                 | 35.209                          | (35.209)                         | -                               | -                                |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                                              | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                                     | <b>35.209</b>                   | <b>(35.209)</b>                  | -                               | -                                |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                                           | -                               | -                                | -                               | -                                |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- Diğer Döviz varlıkları net etki (7+8)</b>                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                                          | <b>325.818</b>                  | <b>(325.818)</b>                 | -                               | -                                |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açmasından dolayı fiyat riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

#### Faiz Pozisyonu Tablosu

| Sabit faizli finansal araçlar                                      | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Finansal varlıklar                                                 |                    |                    |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | -                  | -                  |
| Vadeli mevduat                                                     | 104.112.890        | 209.445.614        |
| Takasbank para piyasası alacakları                                 | 19.415.765         | 14.367.968         |
|                                                                    | <u>123.528.655</u> | <u>223.813.582</u> |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b>                            |                    |                    |
| Finansal varlıklar                                                 |                    |                    |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | -                  | -                  |
| Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar                     | -                  | -                  |
|                                                                    | <u>-</u>           | <u>-</u>           |

Şirket finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı sabit ve değişken faizli menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in hesapladığı analizlere göre sabit faizli ve değişken faizli varlıklarda %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla sabit ve değişken faizli menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem kar/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

#### **31 Mart 2024**

| Risk türü        | Risk oranı | Risk yönü | Dönem Karına Etkisi |
|------------------|------------|-----------|---------------------|
| Faiz oranı riski | %1         | Artış     | -                   |
|                  |            | Azalış    | -                   |

#### **31 Mart 2023**

| Risk türü        | Risk oranı | Risk yönü | Dönem Karına Etkisi |
|------------------|------------|-----------|---------------------|
| Faiz oranı riski | %1         | Artış     | -                   |
|                  |            | Azalış    | -                   |

## İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

#### Diğer fiyat riskleri

Şirket, portföyünde bulunan hisse senedi ve yatırım fonu yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi ve yatırım fonu fiyat riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla olan finansal pozisyonuna göre, Şirket'in portföyünde bulunan yatırım fonları %1 oranında değer kaybetseydi veya kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan yatırım fonlarının etkisiyle dönem karı 202.986 TL (31 Mart 2023: 220.104 TL) daha düşük veya yüksek olacaktı.

### 16. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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 dolaylı 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.

**İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.****ARA DÖNEM 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**16. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**

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

| Finansal varlıklar                                                       | 31 Mart 2024         | Raporlama dönemi sonu itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                |                      |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
|                                                                          |                      | 1.Seviye<br>TL                                                   | 2.Seviye<br>TL | 3.Seviye<br>TL       |
| Gerçeğe uygun değer farkı<br>kar/zarara yansıtılan<br>finansal varlıklar | 2.414.085.074        | 20.298.615                                                       | -              | 2.393.786.459        |
| B tipi likit fonlar                                                      | -                    | -                                                                | -              | -                    |
| <b>Toplam</b>                                                            | <b>2.414.085.074</b> | <b>20.298.615</b>                                                | <b>-</b>       | <b>2.393.786.459</b> |

| Finansal varlıklar                                                       | 31 Aralık 2023       | Raporlama dönemi sonu itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                |                      |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
|                                                                          |                      | 1.Seviye<br>TL                                                   | 2.Seviye<br>TL | 3.Seviye<br>TL       |
| Gerçeğe uygun değer farkı<br>kar/zarara yansıtılan<br>finansal varlıklar | 2.310.337.131        | 21.405.262                                                       | -              | 2.288.931.869        |
| <b>Toplam</b>                                                            | <b>2.310.337.131</b> | <b>21.405.262</b>                                                | <b>-</b>       | <b>2.288.931.869</b> |

3.seviye gerçeğe uygun değerler tutarında dönem içerisinde bir değişiklik olmamıştır.

**17. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.

**18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Paylarının tamamı Şirket mülkiyetinde olan Sportive Spor Malzemeleri Ticaret A.Ş. sermayesinin %50 oranında ve 18.775.000 TL nominal değerdeki kısmının, Fiba Grubu Şirketlerinden Marka Mağazacılık A.Ş.'ye 480.000.000 TL bedel ile vadeli olarak ve ödemenin tamamının 2024 yılı içerisinde yapılması suretiyle satışına karar verilmiş olup, satışın tamamlanması Rekabet Kurumu izni ve diğer ön koşulların gerçekleşmesine bağlıdır.



# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## ARA DÖNEM 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

| PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI |                                                                         |                             |                 |                 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                | Bireysel Finansal Tablo Ana Kalemleri                                   | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | 31.03.2024 (TL) | 31.12.2023 (TL) |
| A                                                              | Para ve Sermaye Piyasası Araçları                                       | Md.20/1-(b)                 | 152.268.118     | 254.398.789     |
| B                                                              | Girişim Sermayesi Yatırımları                                           | Md.20/1-(a)                 | 2.393.786.459   | 2.288.931.869   |
| C                                                              | Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler          | Md.20/1-(d) ve (e)          | -               | -               |
| D                                                              | Diğer Varlıklar                                                         |                             | 34.102.100      | 40.574.813      |
| E                                                              | Ortaklık Aktif Toplamı                                                  | Md.3/1-(a)                  | 2.580.156.677   | 2.583.905.471   |
| F                                                              | Finansal Borçlar                                                        | Md.29                       | -               | -               |
| G                                                              | Karşılıklar,Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin,Teminat,İpotekler)   | Md.20/2-(a)                 | -               | -               |
| H                                                              | Özsermaye                                                               |                             | 2.575.562.099   | 2.575.545.524   |
| I                                                              | Diğer Kaynaklar                                                         |                             | 4.594.578       | 8.359.946       |
| E                                                              | Ortaklık Toplam Kaynakları                                              | Md.3/1-(a)                  | 2.580.156.677   | 2.583.905.471   |
|                                                                | Bireysel Diğer Finansal Bilgiler                                        | Tebliğdeki İlgili Düzenleme | 31.03.2024 (TL) | 31.12.2023 (TL) |
| A1                                                             | Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım              | Md.20/1-(b)                 |                 |                 |
|                                                                | I. Sermaye piyasası araçları                                            |                             | 39.711.595      | 35.773.327      |
|                                                                | A- Özel Sektör Tahvili                                                  |                             | -               | -               |
|                                                                | İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                         |                             | -               | -               |
|                                                                | İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                   |                             | -               | -               |
|                                                                | B- Takasbank Para Piyasası                                              |                             | 19.412.980      | 14.367.968      |
|                                                                | C- Yatırım Fonu                                                         |                             | 20.298.615      | 21.405.359      |
|                                                                | T12 İş PORTFÖY İKİNCİ HİSSE SENEDİ FONU                                 |                             | 103             | 96              |
|                                                                | T13 İş Bankası İştirakleri Endeksi Hisse Senedi Fonu                    |                             | -               | -               |
|                                                                | IYR İş Portföy Hedef Serbest Fon                                        |                             | 20.298.512      | 21.405.263      |
|                                                                | T11 İş Portföy Para Piyasası Fonu                                       |                             | -               | -               |
|                                                                | D- Hisse Senedi                                                         |                             | -               | -               |
|                                                                | İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                               |                             | -               | -               |
| A2                                                             | TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat/Özel Cari - Katılma Hesabı | Md.20/1-(b)                 | 112.556.523     | 218.625.558     |
| B1                                                             | Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu                            | Md.21/3-(c)                 | -               | -               |
| B2                                                             | Borç ve Sermaye Karması Finansman                                       | Md.21/3-(f)                 | -               | -               |
| B3                                                             | Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları                     | Md.21/3-(e)                 | -               | -               |
| 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                     | -               | -               |
| F6                                                             | Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar                                      | Md.29/1                     | -               | -               |
| G1                                                             | Rehin                                                                   | Md.20/2-(a)                 | -               | -               |
| G2                                                             | Teminat                                                                 | Md.20/2-(a)                 | -               | -               |
| G3                                                             | İpotekler                                                               | Md.20/1-(a)                 | -               | -               |
| I                                                              | Dışarıdan Sağlanan Hizmet Giderleri                                     | Md.26/1                     | 2.534.780       | 12.048.813      |

# İŞ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

## ARA DÖNEM 31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 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 | 31.03.2024 | 31.12.2023 | Asgari/Azami Oran |
| 1                                                                                                                      | Para ve sermaye piyasası araçları                                       | Md.22/1 - (b)               | 5,90       | 9,85       | ≤%65              |
|                                                                                                                        | Sermaye piyasası araçları                                               | Md.22/1 - (c)               | 1,54       | 1,38       |                   |
|                                                                                                                        | A- Özel Sektör Tahvili                                                  |                             | -          | -          | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.                                         |                             | -          | -          | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                   |                             | -          | -          | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | B- Takasbank Para Piyasası                                              |                             | 0,75       | 0,56       | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | C- Yatırım Fonu                                                         |                             | 0,79       | 0,83       |                   |
| 2                                                                                                                      | T12 İŞ PORTFÖY İKİNCİ HİSSE SENEDİ FONU                                 |                             | 0,00       | 0,00       | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | T13 İş Bankası İştirakleri Endeksi Hisse Senedi Fonu                    |                             | -          | -          | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | IYR İş Portföy Hedef Serbest Fon                                        |                             | 0,79       | 0,83       | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | T11 İş Portföy Para Piyasası Fonu                                       |                             | -          | -          | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | D- Hisse Senedi                                                         |                             | -          | -          | ≤ %10             |
|                                                                                                                        | İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.                                               |                             | -          | -          | ≤ %10             |
| 3                                                                                                                      | Girişim sermayesi yatırımları                                           | Md.22/1 - (b)/(ğ)           | 92,78      | 88,58      | ≥%35              |
| 4                                                                                                                      | Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler          | Md.22/1 - (ç)               | -          | -          | ≤ %10             |
| 5                                                                                                                      | Yurtdışında kurulu kolektif yatırım kuruluşu                            | Md.22/1 - (e)               | -          | -          | ≤ % 49            |
| 6                                                                                                                      | Borç ve sermaye karması finansman                                       | Md.22/1 - (h)               | -          | -          | ≤ %25             |
| 7                                                                                                                      | Halka açık girişim şirketi borsa dışı payları                           | Md.22/1 - (f)               | -          | -          | ≤ %25             |
| 8                                                                                                                      | TL ve Döviz Cinsinden Vadeli Vadesiz Mevduat/Özel Cari - Katılma Hesabı | Md.22/1 - (ı)               | 4,36       | 8,46       | ≤ %20             |
| 9                                                                                                                      | Kısa vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri    | Md.29                       | -          | -          | ≤ %50             |
| 10                                                                                                                     | Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri    | Md.29                       | -          | -          | ≤ %200            |
| 11                                                                                                                     | Rehin Teminat ve İpotekler                                              | Md.22/1 - (d)               | -          | -          | ≤ %10             |
| 12                                                                                                                     | Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri                                     | Md.26/1                     | 0,10       | 0,47       | ≤ %2,5            |

(\*) Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği'nin 22.maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi uyarınca KOBİ şartlarını taşıyan girişim şirketlerine yapılan yatırımların tutarı aktif toplamının %5'ini geçtiğinden, %51 oranındaki portföy sınırlaması %35 olarak uygulanmaktadır.