

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

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

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		3.003.695.460	3.735.548.918
Nakit ve nakit benzerleri	20	116.848.948	79.122
Finansal yatırımlar	17	2.854.713.310	3.733.418.076
Ticari alacaklar		30.003.809	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	30.003.809	-
Diğer alacaklar		38.995	356.866
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	38.995	356.866
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		82.549	6.929
Diğer dönen varlıklar	6	2.007.849	1.687.925
Duran Varlıklar		5.012.351	5.908.094
Maddi duran varlıklar		5.010.601	5.903.782
Maddi olmayan duran varlıklar		1.750	4.312
TOPLAM VARLIKLAR		3.008.707.811	3.741.457.012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		468.032	7.261.744
Ticari borçlar	4	1.760	6.592.562
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.760	6.592.562
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	77.372	73.830
Kısa vadeli karşılıklar		127.696	50.783
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		127.696	50.783
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6	261.204	544.569
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.828	49.439.575
Diğer borçlar		-	49.188.312
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	-	49.188.312
Uzun vadeli karşılıklar		27.828	251.263
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		27.828	251.263
ÖZKAYNAKLAR		3.008.211.951	3.684.755.693
Ödenmiş sermaye	10	52.000.000	52.000.000
Geri alınmış paylar (-)	10	(52.636.225)	-
Paylara ilişkin primler	10	17.826.859	17.826.859
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	8.837.473	8.837.473
Geçmiş yıllar karları		3.598.291.361	1.430.064.427
Dönem net karı		(616.107.517)	2.176.026.934
TOPLAM KAYNAKLAR		3.008.707.811	3.741.457.012

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Dipnot Referansları				
Hasılat	11	100.000.000	-	100.000.000	-
Satışların maliyeti (-)	11	(98.595.000)	-	(98.595.000)	-
Brüt kar		1.405.000	-	1.405.000	-
Genel yönetim giderleri (-)	12	(7.040.289)	(3.746.147)	(2.949.143)	(1.307.013)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	219.204.193	450.043.867	214.213.671	(211.790.678)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(807.194.942)	(3.843.139)	447.973.987	(5.471.630)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(593.626.038)	442.454.581	660.643.515	(218.569.321)
Finansman giderleri (-)	15	(22.481.479)	(7.987.183)	(15.168.030)	(3.827.167)
DÖNEM KARI		(616.107.517)	434.467.398	645.475.485	(222.396.488)
Pay başına kazanç					
Pay başına kazanç	16	(11,848)	8,355	12,413	(4,277)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(616.107.517)	434.467.398	645.475.485	(222.396.488)

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

Not	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Pay ihraç primleri / iskontoları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam
					Geçmiş yıllar karları /zararları	Net dönem karı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	52.000.000	-	17.826.859	7.355.087	284.209.408	1.152.537.405	1.513.928.759
Transferler	-	-	-	1.482.386	1.151.055.019	(1.152.537.405)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	434.467.398	434.467.398
Kar payları	-	-	-	-	(5.200.000)	-	(5.200.000)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	52.000.000	-	17.826.859	8.837.473	1.430.064.427	434.467.398	1.943.196.157
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	52.000.000	-	17.826.859	8.837.473	1.430.064.427	2.176.026.934	3.684.755.693
Transferler	-	-	-	-	2.176.026.934	(2.176.026.934)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(616.107.517)	(616.107.517)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	-	(52.636.225)	-	-	-	-	(52.636.225)
Kar payları	-	-	-	-	(7.800.000)	-	(7.800.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	52.000.000	(52.636.225)	17.826.859	8.837.473	3.598.291.361	(616.107.517)	3.008.211.951

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem karı		(616.107.517)	434.467.398
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13	917.108	11.905
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(146.522)	(11.875)
Kar payı (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler	14	(2.750.000)	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(3.686.433)	11.680.224
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	14	572.419.624	(449.701.674)
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	11	(1.405.000)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artışla /(azalışla) ilgili düzeltmeler		(30.003.809)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) /azalışla ilgili düzeltmeler		(77.673)	(156.651)
Ticari borçlardaki artış /(azalışla) ilgili düzeltmeler		(6.590.802)	217
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış /(azalış)		3.542	(7.674)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /(azalışla) ilgili düzeltmeler		(283.365)	25.324
Alınan temettüleri		2.750.000	-
Alınan faiz		1.678.744	133.883
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	19	(200.282.776)	(28.773.972)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	19	507.972.918	25.600.546
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		224.408.039	(6.732.349)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(21.365)	(19.415)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(21.365)	(19.415)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(52.636.225)	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		-	11.148.000
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		(69.516.775)	-
Ödenen temettüleri		(7.800.000)	(5.200.000)
Ödenen faiz	15	22.336.152	(2.567)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(107.616.848)	5.945.433
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		116.769.826	(806.331)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		79.122	873.521
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		116.848.948	67.190

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 3'tür (31 Aralık 2022: 3).

Finansal Tabloların Onaylanması; Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara ve Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Kullanılan Para Birimi

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

İştiraklerdeki paylar

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

Konsolidasyon İstisnaları

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

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

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

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiri ile tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politikita ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Şirket Yönetimi, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti

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

Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.'nin 30 Eylül 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolarından maliyet bedelleri ile yer alan bağlı ortaklığı ve finansal yatırımları rayiç değerlerine yükseltilmiş, aktif ve pasifte yapılan diğer düzeltmelerle birlikte şirketin Düzeltilmiş Net Aktif Değeri ("Rayiç Değeri") hesaplanmıştır.

Şirket'in, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırımı olan Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş.'nin, Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş.'nin ve Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.'nin gerçeğe uygun değerleri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan bağımsız değerlendirme çalışmalarında, Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin gerçeğe uygun değeri 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmasında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") ve Borsa Çarpanları ("Emsal Değer") yöntemleri kullanılmıştır.

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Uzun vadeli	Uzun vadeli
Verusa Holding A.Ş.	-	49.188.312
	-	49.188.312

Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemler aşağıdaki gibidir:

Faiz geliri / (gideri) ,net	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Verusa Holding A.Ş.	(22.324.459)	(7.972.254)	(15.014.463)	(3.822.589)
	(22.324.459)	(7.972.254)	(15.014.463)	(3.822.589)

Reeskont gelirleri / (gelirleri iptali)	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Verusa Holding A.Ş.	(20.328.463)	(3.839.286)	(27.486.057)	(5.470.508)

Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	234.900	72.622	78.300	24.713

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.171.606	1.553.566	1.013.769	643.977

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30.003.809	-
	30.003.809	-

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	1.760	6.592.562
	1.760	6.592.562

5. DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	-	317.871
Diğer çeşitli alacaklar	38.995	38.995
	38.995	356.866

6. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	1.972.911	1.680.572
Diğer	34.938	7.353
	2.007.849	1.687.925

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	163.994	544.569
Diğer	97.210	-
	261.204	544.569

7. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla verilen teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla taraf olunan bir dava, karşılık, koşullu varlık ve borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	77.372	73.830
	77.372	73.830

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül		31 Aralık	
		2023	%	2022	
Verusa Holding A.Ş.	58,17	30.249.434	57,69	30.000.000	
Diğer (Halka açık)	41,83	21.750.566	42,31	22.000.000	
Nominal sermaye	100	52.000.000	100	52.000.000	

Şirket'in Kayıtlı Sermaye Tavanı 250.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi 52.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 52.000.000 TL). Şirket'in çıkarılmış sermayesini temsil eden paylar A ve B grubu olarak ayrılmış olup; her iki pay grubu da nama yazılıdır. Mevcut sermaye içinde 4.066.072 adet (31 Aralık 2022: 4.066.072 adet) A grubu pay ile 47.933.928 adet (31 Aralık 2022: 47.933.928 adet) B grubu pay bulunmaktadır. A Grubu payların Yönetim Kurulu Üyelerinin üçte ikisinin seçiminde aday gösterme imtiyazı mevcuttur. B grubu payların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	8.837.473	8.837.473
	8.837.473	8.837.473

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan yasal yedekleri 8.837.473 TL'dir (31 Aralık 2022: 8.837.473 TL).

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

c) Pay İhraç Primleri.

Şirket'in halka arz aşamasında sermayesinin 37.950.000 TL'den 52.000.000 TL'na yükseltilmesi nedeniyle artırılan 14.050.000 TL tutarındaki payın, 1 TL nominal değerli payın 2,36 TL'den primli olarak Borsa İstanbul'da satılması sonucu 17.826.859 TL'lik net pay ihraç primi oluşmuştur.

d) Kar payları

19 Temmuz 2023 tarihli genel kurul toplantısında, 7.800.000 TL (brüt) nakit kar payı dağıtılmasına karar verilmiş ve nakit karpayı ödemeleri 1 Ağustos 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

e) Geri alınmış paylar

Şirket, Borsa İstanbul Pay Piyasası'ndan 1.497.310 adet payının geri alımını gerçekleştirmiştir

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Girişim sermayesi yatırımı satışları				
Borsada işlem görmeyen şirketlerin payları				
- Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş.	100.000.000	-	100.000.000	-
	100.000.000	-	100.000.000	-
Girişim sermayesi yatırımı satış maliyetleri				
Borsada işlem görmeyen şirketlerin payları				
- Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş.	(98.595.000)	-	(98.595.000)	-
	(98.595.000)	-	(98.595.000)	-
Brüt kar	1.405.000	-	1.405.000	-

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(4.013.599)	(2.521.903)	(1.916.709)	(918.355)
Kira giderleri	(800.063)	(511.425)	(247.350)	(174.037)
Dışarıdan sağlanan faydalar	(947.359)	(382.644)	(336.000)	(102.000)
Amortisman ve itfa giderleri	(917.108)	(11.905)	(306.098)	(3.977)
Vergi, resim ve harçlar	(43.596)	(13.594)	(20.809)	(6.913)
Diğer giderler	(318.564)	(304.676)	(122.177)	(101.731)
	(7.040.289)	(3.746.147)	(2.949.143)	(1.307.013)

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait pazarlama giderleri bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır). Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Niteliklerine göre giderler				
Personel giderleri	(4.013.599)	(2.521.903)	(1.916.709)	(918.355)
Kira giderleri	(800.063)	(511.425)	(247.350)	(174.037)
Dışarıdan sağlanan faydalar	(947.359)	(382.644)	(336.000)	(102.000)
Amortisman ve itfa giderleri	(917.108)	(11.905)	(306.098)	(3.977)
Vergi, resim ve harçlar	(43.596)	(13.594)	(20.809)	(6.913)
Diğer giderler	(318.564)	(304.676)	(122.177)	(101.731)
	(7.040.289)	(3.746.147)	(2.949.143)	(1.307.013)

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal yatırım satış karı	214.440.142	1.589.074	212.564.193	1.129.388
Finansal yatırım değerlendirme karı	-	448.112.600	-	(213.009.453)
Finansal yatırımlardan temettü geliri	2.750.000	-	-	-
Diğer taraflardan faiz gelirleri	1.678.744	133.883	1.521.381	18.365
Diğer gelirler	335.307	208.310	128.097	71.022
	219.204.193	450.043.867	214.213.671	(211.790.678)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal yatırım değerlendirme zararı	(786.859.766)	-	475.460.512	-
Reeskont geliri iptali giderleri	(20.328.463)	(3.839.286)	(27.486.057)	(5.470.508)
Diğer giderler	(6.713)	(3.853)	(468)	(1.122)
	(807.194.942)	(3.843.139)	447.973.987	(5.471.630)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	(858.935.266)	392.240.261
Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş.	-	38.039.239
Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.	-	17.833.100
Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	72.075.500	-
Diğer, net	214.440.142	1.589.074
	(572.419.624)	449.701.674

15. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlişkili taraflara faiz giderleri	(22.324.459)	(7.972.254)	(15.014.463)	(3.822.589)
Faiz giderleri	(11.693)	(2.567)	(9.731)	(780)
Aracı kurum komisyon giderleri	(145.327)	(12.362)	(143.836)	(3.798)
	(22.481.479)	(7.987.183)	(15.168.030)	(3.827.167)

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	52.000.000	52.000.000	52.000.000	52.000.000
Dönem net karı	(616.107.517)	434.467.398	645.475.485	(222.396.488)
Toplam faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(11,848)	8,355	12,413	(4,277)

17. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	2.854.713.310	3.733.418.076
	2.854.713.310	3.733.418.076
 <u>Paylar</u>	 30 Eylül 2023	 31 Aralık 2022
Borsada işlem gören paylar	-	-
Borsada işlem görmeyen paylar	2.854.713.310	3.733.418.076
	2.854.713.310	3.733.418.076

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

Finansal Yatırımlar Cinsi	Pay Oranı %	30 Eylül 2023	Pay Oranı %	31 Aralık 2022
Borsada işlem görmeyen paylar		2.854.713.310		3.733.418.076
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	51	2.435.737.810	51	3.294.673.076
Core Engage Yazılım A.Ş.	50	7.500.000	50	5.000.000
Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş.	25	101.750.000	25	101.750.000
Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	-	50	98.595.000
Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	50	94.825.500	50	18.500.000
Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.	10	28.300.000	10	28.300.000
Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş.	60	186.600.000	60	186.600.000
		2.854.713.310		3.733.418.076

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı para bakiyesi bulunmamaktadır.

	30 Eylül 2022 TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları
1. Ticari Alacak	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	314.818	17.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	314.818	17.000
5. Ticari Alacaklar	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
7. Diğer	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	314.818	17.000
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. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-
19.a 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 (9-18+19)	314.818	17.000
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	314.818	17.000

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurundaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik 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 yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	30 Eylül 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	30.187	(30.187)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	30.187	(30.187)
Toplam	30.187	(30.187)

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

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

Finansal risk faktörleri

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket finansal riski tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski

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

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	30.003.809	-	38.995	116.317.141
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	30.003.809	-	38.995	116.317.141
31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	-	356.866	29.653
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	356.866	29.653

Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Sözleşme uyarınca nakit		3-12		1-5 yıl
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	ay arası (II)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	1.760	1.760	1.760	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	77.372	77.372	77.372	-	-
Toplam yükümlülük	79.132	79.132	79.132	-	-
31 Aralık 2022	Sözleşme uyarınca nakit		3-12		1-5 yıl
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	ay arası (II)	
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
İlişkili taraflara diğer borçlar	49.188.312	69.516.775	-	-	69.516.775
Ticari borçlar	6.592.562	6.592.562	6.592.562	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	73.830	73.830	73.830	-	-
Toplam yükümlülük	55.854.704	76.183.167	6.666.392	-	69.516.775

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklar

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022				
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	2.435.737.810	3.294.673.076	3. Seviye	Net Aktif Değeri	Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.: Bağlı ortaklığı olan Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş' nin gerçeğe uygun değeri halka açık dönem sonu işlem kapanış değeri üzerinden hesaplanmıştır (Seviye 1).	
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	186.600.000	186.600.000	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş. Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %25 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	-	98.595.000	3. Seviye			
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	101.750.000	101.750.000	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş.; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %24,30 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	28.300.000	28.300.000	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %35 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %26,2 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	94.825.500	18.500.000	3. Seviye	Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %30,38 olarak hesaplanmıştır. (2022: Maliyet değeri)	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	7.500.000	5.000.000	1. Seviye	Maliyet değeri	Rayiç bedel değişikliği ve finansal tablolardaki tutarsal büyüklüğü dikkate alınarak maliyet değeri ile gösterilmektedir.	

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (devamı))Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları (devamı):

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1. seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	-	-
Toplam kayıp/kazanç		
- kar/zarara yansıtılan	214.440.142	1.589.074
Alımlar	193.532.776	24.011.472
Satışlar	(407.972.918)	(25.600.546)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	-	-
3. seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	3.733.418.076	1.536.928.921
Toplam kayıp/kazanç		
- kar/zarara yansıtılan	(785.454.766)	448.112.600
Alımlar / Sermaye artırım	6.750.000	4.762.500
Satışlar	(100.000.000)	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	2.854.713.310	1.989.804.021

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
30 Eylül 2023					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	116.848.948	-	-	116.848.948	20
Finansal yatırımlar	-	-	2.854.713.310	2.854.713.310	17
Diğer alacaklar	38.995	-	-	38.995	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	1.760	-	1.760	4
31 Aralık 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	79.122	-	-	79.122	20
Finansal yatırımlar	-	-	3.733.418.076	3.733.418.076	17
Diğer alacaklar	356.866	-	-	356.866	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	6.592.562	-	6.592.562	4

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	709	2.228
Bankadaki nakit	116.317.141	29.653
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	108.845	29.653
<i>Vadeli mevduatlar</i>	116.208.296	-
Diğer hazır varlıklar	531.098	47.241
	116.848.948	79.122

Döviz Türü	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	Döviz Tutarı	30 Eylül 2023
TL	%20 - %36	Ekim 2023	116.208.296	116.208.296

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI				
	Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 30 Eylül 2023	Önceki Dönem (TL) 31 Aralık 2022
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.20/1 – (b)	116.848.239	76.894
B	Girişim Sermayesi Yatırımları	Md.20/1 – (a)	2.854.713.310	3.733.418.076
C	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.20/1 – (d) ve (e)	-	-
D	Diğer Varlıklar		37.146.262	7.962.042
E	Ortaklık Aktif Toplamı	Md.3/1-(a)	3.008.707.811	3.741.457.012
F	Finansal Borçlar	Md.29	-	-
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	-	-
H	Özsermaye		3.008.211.951	3.684.755.693
I	Diğer Kaynaklar		495.860	56.701.319
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	3.008.707.811	3.741.457.012
	Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)
A1	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım:	Md.20/1 – (b)	-	-
A2	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.20/1 – (b)	116.848.239	76.894
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.20/2 – (a)	-	-
I	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	947.359	439.528

VERUSATURK GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER****22. 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	Cari Dönem 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 31 Aralık 2022	Asgari/Azami Oran
1	Para ve sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (b)	3,88%	0,00%	≤ %49
2	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım:	Md.22/1 – (c)			
	<i>1. Diğer</i>		0,00%	0,00%	≤ %10
3	Girişim sermayesi yatırımları	Md.22/1 – (b)	94,88%	99,79%	≥ %51
4	Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler	Md.22/1 – (ç)	0,00%	0,00%	≤ %10
5	Yurtdışında kurulu kolektif yatırım kuruluşu	Md.22/1-(e)	0,00%	0,00%	≤ %49
6	Borç ve sermaye karması finansman	Md.22/1-(h)	0,00%	0,00%	≤ %25
7	Halka açık girişim şirketi borsa dışı payları	Md.22/1-(f)	0,00%	0,00%	≤ %25
8	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.22/1-(ı)	3,88%	0,06%	≤ %20
9	Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,00%	0,00%	≤ %50
10	Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,00%	0,00%	≤ %200
11	Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	0,00%	0,00%	≤ %10
12	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	0,03%	0,01%	≤ %2,5