

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Q Yatırım Holding A.Ş.
Genel Kurulu'na

Görüş

Q Yatırım Holding A.Ş.'nin ("Şirket"), 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotların sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, Şirketin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren 6 aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Halil Sağlam'dır.

NEVADOS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Halil Sağlam, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Eylül 2024

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	3
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-56

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Not	Cari Dönem 30.06.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
VARLIKLAR		11.941.789.302	12.614.650.543
Dönen Varlıklar		10.226.109.766	10.954.799.510
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.782.930	1.424.812
Finansal Yatırımlar	48	9.654.255.446	10.021.844.840
Ticari Alacaklar	6,7	560.643.861	495.208.770
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	555.011.469	493.538.325
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	5.632.392	1.670.446
Diğer Alacaklar	6,9	79.281	435.411.788
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	--	432.838.202
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	79.281	2.573.586
Peşin Ödenmiş Giderler	13	9.182.594	158.210
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	9.182.594	158.210
Diğer Dönen Varlıklar		165.654	751.091
Ara Toplam		10.226.109.766	10.954.799.510
Toplam Dönen Varlıklar		10.226.109.766	10.954.799.510
Duran Varlıklar		1.715.679.536	1.659.851.033
Finansal Yatırımlar	48	1.712.990.847	1.659.745.088
Diğer Alacaklar		2.363.486	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.363.486	--
Maddi Duran Varlıklar	15	325.203	105.946
Toplam Duran Varlıklar		1.715.679.536	1.659.851.033
TOPLAM VARLIKLAR		11.941.789.302	12.614.650.543
KAYNAKLAR		11.941.789.302	12.614.650.543
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.198.752.682	1.547.893.350
Kısa Vadeli Borçlanmalar	48	440.359.375	1.504.849.342
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	48	440.359.375	1.504.849.342
Ticari Borçlar	6,7	757.797.606	11.963.412
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	733.130.032	11.015.464
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	24.667.574	947.948
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	28	492.290	757.025
Diğer Borçlar	9	15.391	30.318.739
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	15.391	30.318.739
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.020	4.832
Ara Toplam		1.198.752.682	1.547.893.350
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.198.752.682	1.547.893.350
Uzun Vadeli Yükümlülükler		487.382.801	180.360.578
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	41	487.382.801	180.360.578
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		487.382.801	180.360.578
ÖZKAYNAKLAR		10.255.653.819	10.886.396.616
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.255.653.819	10.886.396.616
Ödenmiş Sermaye	31	2.125.000.000	525.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	31	1.623.506.750	1.490.075.515
Sermaye Avansı	31	--	1.992.822.160
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		6.217.500	--
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		6.217.500	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		49.453	--
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	31	5.512.108.592	5.531.156.448
Dönem Net Kârı/Zararı		988.771.524	1.347.342.494
Toplam Özkaynaklar		10.255.653.819	10.886.396.616
TOPLAM KAYNAKLAR		11.941.789.302	12.614.650.543

Takip eden notlar ara dönem mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**01.01-30.06.2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem 1.01.2024 30.06.2024 TL	Önceki Dönem 1.01.2023 30.06.2023 TL
	Not		
Hasılat	32	2.002.419.310	426.646.664
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		2.002.419.310	426.646.664
BRÜT KAR (ZARAR)		2.002.419.310	426.646.664
Genel Yönetim Giderleri (-)	34	(9.757.839)	(2.259.360)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	44.790.950	47.668
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(9.827)	(183.750)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.037.442.594	424.251.223
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.037.442.594	424.251.223
Finansal Gelirler	38	37.980.482	--
Finansal Giderler (-)	38	(209.581.112)	(55.909.362)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(570.048.217)	2.401.102
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.295.793.747	370.742.964
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(307.022.223)	(54.359.683)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	41	(307.022.223)	(54.359.683)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		988.771.524	316.383.281
DÖNEM KARI (ZARARI)		988.771.524	316.383.281
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		988.771.524	316.383.281
-Ana Ortaklık Payları		988.771.524	316.383.281
DÖNEM KARI (ZARARI)		988.771.524	316.383.281
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		7.771.875	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		7.771.875	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		996.543.399	316.383.281
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
-Ana Ortaklık Payları		996.543.399	316.383.281

Takip eden notlar ara dönem mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30.06.2024 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansları	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Dönem karı	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	525.000.000	375.885.069	-	-	-	31.344.808	5.339.799.545	6.272.029.422
Transferler	-	-	-	-	-	5.339.799.545	(5.339.799.545)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)								
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	313.982.178	313.982.178
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiye	525.000.000	375.885.069	-	-	-	5.371.144.353	313.982.178	6.586.011.600
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	525.000.000	1.360.218.923	1.597.650.000	-	-	4.434.340.542	1.080.167.503	8.997.376.968
Transferler	-	-	-	-	49.453	1.080.118.050	(1.080.167.503)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)								
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	988.771.524	988.771.524
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	6.217.500	-	-	-	6.217.500
Sermaye arttırımı	1.600.000.000	263.287.827	(1.597.650.000)	-	-	(2.350.000)	-	263.287.827
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiye	2.125.000.000	1.623.506.750	-	6.217.500	49.453	5.512.108.592	988.771.524	10.255.653.819

Takip eden notlar ara dönem mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		1.312.540.978	(428.372.387)
Sürdürülen faaliyetler dönem Karı / Zararı		988.771.524	313.982.177
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler		41.402	9.863
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler		307.022.223	54.359.683
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		209.451.752	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		37.980.482	(1.120.957)
Finansal yatırımların değerlendirilmesinden kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		314.343.634	(663.141.259)
Parasal kayıp/kazanç		(1.625.731.819)	41.764
Toplam düzeltmeler		(756.892.326)	(609.850.905)
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(65.435.091)	(56.642.119)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		745.834.194	57.303.075
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		430.747.573	100.792.197
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		(30.484.896)	(233.957.834)
Vergi (ödemeleri)/iadeleri		-	1.023
İşletme sermayesinden kaynaklanan nakit akışları		1.080.661.780	(132.503.659)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(38.241.141)	(70.049)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(260.659)	(70.049)
Alınan faiz		(37.980.482)	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.273.941.719)	428.203.800
Ödenen faiz		(209.451.752)	
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	428.203.800
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(1.064.489.967)	
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		358.118	(238.636)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.424.812	1.008.400
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)		1.782.930	769.764

Takip eden notlar ara dönem mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Q Yatırım Holding A.Ş. ("Şirket"), 18 Mayıs 2021 tarih ve 10330 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

Şirket ana sözleşmesine göre Şirket'in faaliyet konusu kurulmuş ve kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak, bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde ve ekonomik dalgalanmalara karşı yatırımların güvenliğini arttırmak ve böylece bu şirketlerin sağlıklı şekilde ve milli ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılığını teminat altına almak ve bu amaca uygun ticari, sınai ve mali girişimlerde bulunmaktır.

Şirket, amacı ve faaliyet konusu ile ilgili olmak ve mevzuattaki kısıtlamalara tabi olmak şartı ile faaliyetleri için gerekli olan taşınır ve taşınmaz mallar satın alabilir, satabilir, kiralayabilir ve kiraya verebilir.

Şirket, Söke OSB Mah. 4. Sok.1/213 Blok No:1 İç Kapı No:1 Söke /Aydın adresinde faaliyet göstermektedir.

30.06.2024 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 6'dır. (31.12.2023: 3) .Şirket'in ortaklık yapısı Not 31'de sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

• Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, bazı finansal araçların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyetlerin satınalma gücü ile bugüne getirilmesi ile hazırlanmıştır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ilgili dipnotlarda belirtilmiştir.

• Kullanılan "Para Birimi

Şirket'in ara dönem finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

• Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in konsolide finansal tabloları, Şirket'in yönetim kurulu tarafından 19 Eylül 2024 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Şirket'in genel kurulunda onaylanması sonucu kesinleşecektir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

- **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi**

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

- **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

İlişikteki ara dönem finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **TMS'ye Uygunluk Beyanı**

İlişikteki ara dönem finansal tablolar ve ilgili dipnotlar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki ara dönem 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 Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştıracak olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- Konsolidasyona İlişkin Esaslar**

Şirket'in esas faaliyet amacı güncel ana sözleşmesinde yer aldığı gibi; kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve idarelerine iştirak etmek, vereceği yatırım kararları doğrultusunda kaynakları kanallandırmaktır. Bu maksatla kurduğu veya iştirake uygun gördüğü yerli veya yabancı şirketlere aynı veya nakdi sermaye yatırımı yapabilir. Şirket faaliyet hayatı boyunca hisse senedi, iştirak yatırımları, fon yatırımları gibi yatırımlarda bulunmuş, çıkış stratejileri kapsamında bu yatırımlarında kalma ve çıkma kararlarını uygulamıştır. Şirket bu kapsamda kendisini yatırım işletmesi olarak tanımlamakta ve aşağıdaki kriterleri karşılamaktadır.

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 esaslı üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

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

- (a) Birden fazla yatırıma sahiptir,
- (b) Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir ve
- (d) 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.

- Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in/Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 1 TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

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 işlemten 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.

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

- TMS 12'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 01 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.

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

01 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 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

01 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TMS 7 ve TFRS 7'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

01 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

- TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";

01 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

- TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

01 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 değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

01 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.

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

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, elde tutulan yatırımların gerçeğe uygun değer farkları, hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri ve iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri/zararı 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. 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, endekslenmiş elde etme maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İlgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, 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.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. 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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

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

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 varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde ağırlıklı ortalama fiyatını kullanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

• Finansal Araçlar (Devamı)

Konsolidasyon istisnasını sağlayan bağlı ortaklıklar ve iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri belirlenirken kullanılan yöntemler ilgili dipnotlarda açıklanmıştır.

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.

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 toplamının, 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 kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

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.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Ticari alacaklar, girişim sermayesi yatırımlarından doğan alacaklardır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım 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 yatırımlardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunan kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde

kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacıklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Şirket'in yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Şirket'e ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Durdurulan Faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Şirket'in elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Şirket'in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir Bağlı Ortaklık'tır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. İlgili dönemler itibarıyla şirketin durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci Maddesi ilgili 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.

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Bilançoda 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 kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. 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.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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.

• Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**• Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş. (*)	9.157.318.299	9.805.383.168
Q Yatırım Bankası A.Ş.(**)	1.712.990.847	1.377.344.844
Bien Finans Faktoring A.Ş. (***)	255.271.311	255.270.470
Gezinomi Seyahat Turizm Ticaret Anonim Şirketi (****)	215.592.000	210.512.819
Allbatross Sigorta Anonim Şirketi (*****)	21.750.000	27.129.773
	11.362.922.457	11.675.641.075

(*) Şirket, halka açık olan Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.'nin %20 payına denk gelen 48.000.000 adet hissesini 9 Kasım 2021 tarihinde, 2022 yılı içerisinde 967.841 adet satın almıştır. Satın alınan hisseler, 30 Haziran 2024 tarihinde borsa kapanış tarihindeki ağırlıklı ortalama fiyatlarıyla değerlendirilmiş olup, kar/zarar tablosuna gerçeğe uygun değer artışı olarak yansıtılmıştır. Şirket, 29.12.2023 sayılı ve 12 Nolu kararında Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.'nin borsada işlem görmeyen ve Ali Ercan'ın sahip olduğu 462.000.000 adet A grubu paylarını 3,15 TL/hisse değerle satın alarak payını %37,90'a yükseltmiştir. İlgili imtiyazlı hisselerin gerçeğe uygun değer tespiti, geçen dönem değerlendirilen tutar üzerine enflasyon endeksi ile değerlendirilmiş olup, kar/zarar tablosuna gerçeğe uygun değer artışı olarak yansıtılmıştır.

(**) Q Yatırım Bankası A.Ş.'nin gerçeğe uygun değer tespiti, SPK tarafından yetkili SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından yapılmış olup 20.05.2024 tarihli raporda şirket değeri 3.950.442.430 TL olarak belirtilmiştir. Şirket, Q Yatırım Bankası A.Ş.'nin %40 payına sahiptir. Değerleme sonucu %40 paya isabet eden 1.580.176 972 TL finansal yatırımlar kaleminde gösterilmiş olup, değer artışı kar/zarar tablosuna gerçeğe uygun değer artışı olarak yansıtılmıştır. İlgili rapor 31 Mart 2024 tarihine kadar olup, 01 Nisan-30 Haziran 2024 arası

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

enflasyon endeksi ile ilave bir değerle yapılmış olup, ilgili değerlemede değer artışı kar/zarar tablosuna gerçeğe uygun değer artışı olarak yansıtılmıştır.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)**• Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Yatırımlar (devamı)**

(***) Bien Finans Faktoring A.Ş.'nin gerçeğe uygun değer tespiti, geçen dönem değerlendirilen tutar üzerine enflasyon endeksi ile değerlendirilmiş olup, kar/zarar tablosuna gerçeğe uygun değer artışı olarak yansıtılmıştır.

(****) Şirket, 29.12.2023 sayılı ve 12 Nolu kararında Gezinomi Seyahat Turizm Ticaret Anonim Şirketi'nin borsada işlem görmeyen ve Ali Ercan'ın sahip olduğu 7.800.000 adet A grubu paylarını 18,25 TL/hisse değerle satın alarak payını %12'ye yükseltmiştir. İlgili imtiyazlı hisselerin gerçeğe uygun değer tespiti, 30 Haziran 2024 borsa kapanış tarihindeki ağırlıklı ortalama fiyatlarıyla değerlendirilmiş olup, kar/zarar tablosuna gerçeğe uygun değer artışı olarak yansıtılmıştır.

(****) Şirket, 04.09.2023 sayılı ve 2023/08 Nolu kararıyla yeni kurulan Allbatross Sigorta Anonim Şirketi'ne 87.000.000 adet pay karşılığı 87.000.000 TL sermaye ile ortak olma kararı almıştır. Bilanço tarihi itibarıyla şirketin gayrifaal olması sebebi ile maliyet değerinden gösterilmiştir. Şirket bilanço tarihinde taahhüt ettiği 87.000.000 TL sermayenin 27.500.000 TL'sinin ödemesini gerçekleştirmiştir.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, müşterilerin risklere göre sınıflandırması ve hizmetlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bien Finans Faktoring A.Ş.	227.613.270	--
Allbatross Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	118.198.864	125.041.982
Demireks Yapı Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	116.292.960	99.093.660
Designex Dış Cephe İnş. Mim. Proje Hiz. San. Tic. A.Ş.	17.477.766	17.251.626
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	15.917.004	11.770.445
Trio Seramik Ve Yapı Ürün. Tic. A.Ş. İstanbul Mağaza	14.903.137	15.973.217
Tiffany Ceramica Granit Dış Ticaret A.Ş.	13.572.889	13.963.296
Ytur Seyahat Turizm Tic. A.Ş.	8.590.468	3.801.182
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	6.832.558	5.925.490
Tulpar Özel Güvenlik Ve Koruma Hizm. A.Ş.	6.085.802	4.603.096
Utm Internet Reklam Sağlık Turizm Hizmetleri Ltd. Şti.	2.338.671	2.294.977
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	2.059.590	1.201.981
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	1.627.500	1.105.454
Qart Yapı Mimarlık Dekorasyon Sanayi Ticaret A.Ş.	1.193.902	--
Demireks Seramik Ticaret Anonim Şirketi	879.213	35.789
Midas Orman Ürünleri Ve Ser. San. Tic. Ltd. Şti.	736.384	9.475.842
Cave Madencilik San. Tic. A.Ş.	250.558	12.263.809
Smart Sağlık Ürünleri Laboratuvar Ve İlaç San. Tic. A.Ş.	138.208	117.415
Quasal Yönetim Ve Digital Hizmetler Danışmanlık A.Ş.	115.631	113.490
Qtech Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	69.436	1.048.893
Materiall Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	43.624	29.410
Smart Bioteknoloji Ve Sağlık Hiz. A.Ş.	42.982	28.699
Freelance Bilgi Teknolojileri Anonim Şirketi	30.000	1.342.799
Zeugma Finansal Yatırım Yönetim Ve Danışmanlık Ltd. Şirketi	1.053	2.185
3h Seyahat Acentası Ticaret A.Ş.	--	2.135.046
Allbatross Sigorta Anonim Şirketi	--	538.021
Bien Dekorasyon Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	--	155.954.939
Bizzcar Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş.	--	728
Heca Gayrimenkul Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	--	3.601
Q Yatırım Bankası A.Ş.	--	3.553.302
Qua Yapı Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	--	1.242.746
Seramikq İç Ve Dış Tic. A.Ş.	--	3.625.204
	555.011.469	493.538.325

• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ali Ercan(**)	--	399.150.685
İlişkili taraflara yansıtılan adat faizleri	--	33.652.605
Fly Express Turizm Ticaret A.Ş.	--	34.912
	--	432.838.202

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

(*) Qua Concept Seramik Ticaret A.Ş. ve Fly Express Turizm Ticaret A.Ş.'ye finansman amaçlı verilen tutarlardır.

(**) İlgili tutar sermaye avans tutarıdır. 02.01.2024 tarihinde ödeme gerçekleşmiştir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin ilişkili kuruluşlara kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bien Dekorasyon Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	725.949.273	6.023.262
Bizzcar Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş.	7.071.426	4.941.601
Bien Yapı Ürünleri Turizm Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	60.898	--
Allbatross Global Lojistik San. A.Ş.	18.412	--
Qua Trading Ticaret A.Ş.	16.973	50.600
Gezinomi Seyahat Turizm Ticaret Anonim Şirketi	10.540	--
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	1.768	--
Q Yatırım Bankası A.Ş.	743	--
	733.130.032	11.015.464

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	555.011.469	493.538.325
Kısa Vadeli Diğer Ticari Alacaklar	5.632.392	1.670.446
Toplam	560.643.861	495.208.770

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	733.130.032	11.015.464
Kısa Vadeli Diğer Ticari Borçlar	439.417	947.948
Gider tahakkukları	24.228.157	--
Toplam	757.797.606	11.963.412

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023– Yoktur).

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	--	432.838.202
Verilen depozito ve teminatlar	--	2.520.299
Diğer	79.281	53.287
	79.281	435.411.788

Şirketin uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.363.486	--
	2.363.486	--

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer	15.391	30.318.739
	15.391	30.318.739

NOT 10 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin kısa vadeli diğer varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
KDV alacakları	155.792	748.752
Verilen iş avansları	9.862	2.339
	165.654	751.091

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 11 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirketin kısa vadeli diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	88.020	4.832
	88.020	4.832

NOT 12 – STOKLAR

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur).

NOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	269.650	152.381
Verilen sipariş avansları	8.912.944	5.829
	9.182.594	158.210

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkulü 30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla bulunmamaktadır.

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30.06.2024 tarihi itibarıyla 325.203 TL (31.12.2023: 105.946 TL) net defter değeri bulunan demirbaşlardan ve özel maliyetlerden oluşan maddi duran varlıkları bulunmaktadır.

NOT 16 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 17 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 19 – ŞEREFIYE

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 20 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 21 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 22– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 23– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 24 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

NOT 25 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30.06.2024 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2023– Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 26 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

NOT 27 – TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 28 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Bilanço itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	262.915	340.590
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	229.375	263.173
Diğer	--	153.263
Toplam	492.290	757.025

NOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- Genel Yönetim Giderleri**

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Personel giderleri	3.802.861	1.571.545
Amortisman giderleri ve itfa payları	41.402	9.863
Seyahat giderleri	47.718	129.456
Danışmanlık giderleri	--	170.005
Vergi, resim ve harçlar	184.972	11.075
Reklam giderleri	3.278	--
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	926.159	179.075
Ofis giderleri	--	2.919
Motorlu taşıt giderleri	2.918.685	--
Haberleşme giderleri	3.910	2.744
Mahkeme ve noter giderleri	--	128.698
Diğer	1.828.854	53.979
Toplam	9.757.839	2.259.360

NOT 30 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur)

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 31 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**• Ödenmiş Sermaye**

30 Haziran 2024 itibarıyla Şirket'in sermayesi 2.125.000.000 TL olup, tamamı sermaye avansı ve geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 2.125.000.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 525.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş sermayeden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 525.000.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır.)

Bilanço tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

Hissedarlar	30.06.2024			31.12.2023		
	Hisse adedi	Hisse oranı	(TL)	Hisse adedi	Hisse oranı	(TL)
Ali Ercan	2.125.000.000	100	2.125.000.000	525.000.000	100	525.000.000
Toplam	2.125.000.000	100.00%	2.125.000.000	525.000.000	100.00%	525.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı			1.623.506.750	1.490.075.515		
Toplam Sermaye			3.748.506.750	2.015.075.515		

Şirket hakim ortağı Ali Ercan, 29.12.2023'te sattığı Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş. ve Gezinomi Seyahat Turizm Ticaret Anonim Şirketi hisselerinden elde ettiği 1.597.650.000 TL'yi sermayeye ilave edilmesine karar verilmiştir. Bu sebeple ilgili tutar bilanço tarihinde sermaye avansı olarak özkaynaklar altında gösterilmiştir. Ödemenin tamamlanması 02.01.2024 tarihinde tamamlanmış olup, sermaye artışı 16.02.2024 tarihinde gerçekleşerek nominal sermaye tutarı 2.125.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

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

Özsermaye	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye Düzeltme Farkları	1.259.767.830	1.623.506.750	363.738.920

• Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

Bilanço tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri (giderleri) bulunmamaktadır. (31.12.2023:Yoktur.)

• Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) ile Dönem Net Karı Zararı

Bilanço tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar/(zararları) hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	5.512.108.592	5.531.156.448
Toplam	5.512.108.592	5.531.156.448

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 32 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Hasılat	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Finansal yatırımlar değer artışı/(düşüşü)	2.002.534.794	426.646.664
Yatırım fonları satış karı/zararı (net)	(115.484)	--
Toplam	2.002.419.310	426.646.664

Şirket yatırım işletmesi olduğu için, iştirak ettiği şirketlerin, satın aldığı hisse senetlerin, tahvillerin ve fonların gerçeğe uygun değer farkları, satış gelir/gideri hasılat altında gösterilmektedir.

NOT 33 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur).

NOT 34 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri	(9.757.839)	(2.259.360)
Toplam	(9.757.839)	(2.259.360)

NOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Şirketin diğer faaliyetlerden gelir ve karlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Tesvik gelirleri / Maaş Promosyonları	44.477.746	43.677
Kur farkı gelirleri	313.204	3.374
Diğer	--	617
Toplam	44.790.950	47.668

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

Şirketin diğer faaliyetlerden gider ve zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Kambiyo zararları	9.827	40.061
Komisyon giderleri	--	141.810
Diğer	--	1.879
Toplam	9.827	183.750

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 36 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur. (01.01.2022-31.12.2023 : Yoktur)

NOT 37 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- Amortisman ve İtfa Giderleri**

Şirketin amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri	(41.402)	(9.863)
Toplam	(41.402)	(9.863)

NOT 38 – FİNANSMAN GİDERLERİ / GELİRLERİ

- Finansman Gelirleri**

Şirketin finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Faiz geliri	37.980.482	--
Toplam	37.980.482	--

- Finansman Giderleri**

Şirketin finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Kredi faiz giderleri	209.451.752	47.469.975
Banka komisyon giderleri	129.360	4.557.123
Kur farkı giderleri	--	3.882.264
Toplam	209.581.112	55.909.362

NOT 39 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur.)

NOT 40 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur.)

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 41 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**• Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2024 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2023: %25).

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Ertelenmiş vergi gideri	(307.022.223)	(54.359.683)
Toplam	(307.022.223)	(54.359.683)

• Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

		30.06.2024		31.12.2023
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Bono faiz giderlerine ilişkin düzeltmeler	--	--	(812.484)	203.120
Değerleme düzeltmeleri	(209.881)	52.470	(699.530.655)	174.882.665
Ertelenen vergi varlıkları	(209.881)	52.470	(700.343.139)	175.085.785
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Vergi istisnası kapsamında Finansal yatırım değer artış/düşüş düzeltmeleri	--	--	5.556.557.176	(347.284.824)
Finansal yatırım değer artış/düşüş düzeltmeleri	1.949.741.081	(487.435.272)	32.636.352	-8.159.088
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzenlemeleri	--	--	9.802	-2.450
Ertelenen vergi yükümlülükleri	1.949.741.081	(487.435.272)	5.589.203.330	(355.446.361)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(487.382.801)		(180.360.577)

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 42 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	988.771.524	316.383.281
Ana Ortaklığa Ait Son Dönem Karı	988.771.524	316.383.281
Çıkarılmış Hisse Adedi	2.125.000.000	525.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	46,53	60,26
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	1.470.856.354	525.000.000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	148,76	165,94

NOT 43 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur).

NOT 44 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur).

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 45 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30.06.2024 tarihi itibarıyla şirketin döviz pozisyon tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	212.738	--	6.056
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	101.705.634	2.363.486	686.663
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--
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 (9-18+19)	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 45 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

	30.06.2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--
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 (9-18+19)	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 46 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.06.2024	2.319,29	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,24734

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 46 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

NOT 47 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	250.000.000	561.305.650
İhraç edilen menkul kıymetler	150.000.000	943.543.692
Faiz tahakkukları	40.359.375	--
Toplam	440.359.375	1.504.849.342

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ihraç ettiği bono detayı aşağıdaki gibidir.

	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi	Faiz Oranı(Yıllık Basit Faiz Oranı)	Tutar	Faiz tahakkuku
TRFQYHLE2419	12.10.2023	10.10.2024	46,50	150.000.000	13.578.082
Toplam				150.000.000	13.578.082

- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa vadeli kısımları**

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

- Uzun Vadeli Borçlanmalar**

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bms Birleşik Metal Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	5.172	3.883
Allbatross Portföy Bianco Serbest (TI) Fon	1.163	1.119
Allbatross Portföy Giselda Serbest (TI) Fon	8.351	8.249
Allbatross Portföy Kartal Hisse Senedi Serbest (TI) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	2.274	2.011
Allbatross Portföy Altius Serbest Fon	5.248	-
Allbatross Portföy Esin Serbest Fon	4.768	-
Allbatross Portföy Armada Serbest Özel Fon	4.269.998	5.902.952
Allbatross Portföy Kısa Vadeli Serbest(TI) Fon	15.157	15.589
Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası (TI) Fonu	11.702	-
Allbatross Portföy İzmir Hisse Senedi Serbest (TI) Fon	-	15.049
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş	9.157.318.299	9.805.383.168
Gezinomi Seyehat Turizm Ticaret A.Ş	215.592.000	210.512.819
Bien Finans Faktoring A.Ş	255.271.312	-
Allbatross Sigorta Anonim Şirketi	21.750.000	-
Toplam	9.654.255.446	10.021.844.840

• Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Allbatross Sigorta Anonim Şirketi	-	27.129.773
Bien Finans Faktoring A.Ş	-	255.270.470
Q Yatırım Bankası A.Ş.	1.712.990.847	1.377.344.844
Toplam	1.712.990.847	1.659.745.088

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**• Risk Tanımlamaları****1) Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riskidir.

2) Likidite Riski

Bir işletmenin finansal borçlardan kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmekte zorlanması riskidir.

3) Piyasa Riski

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski. Piyasa riski üç türlü riskten oluşur: yabancı para riski, faiz oranı riski ve diğer fiyat riskidir.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı Para Riski

Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riskidir.

Diğer Fiyat Riski

Meydana gelen değişimin ilgili finansal aracın kendisinden veya ihraç edenden ya da piyasada işlem gören benzeri finansal araçların tamamını etkileyen faktörlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, piyasa fiyatlarında oluşan değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması (faiz oranı riski veya yabancı para riskinden kaynaklananlar dışında) riskidir.

- **Finansal Risk Yönetimi**

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirketin toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, şirketin mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamaktadır. Ayrıca Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirmeye ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Ticari alacaklar, donanım ve yazılım sektörüne ilişkin ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

- **Şirketin Finansal Risk Tabloları ve İlgili Analizler**

Şirket; "finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri", "vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklamalar", "likidite riski tablosu", "faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi" aşağıda açıklanmıştır.

- **Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket'in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değişken faiz

Q YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA ARA DÖNEM SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket'in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski (Devamı)**

	Defter Değeri	Defter Değeri
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	(440.359.375)	(1.504.849.342)
Toplam	(440.359.375)	(1.504.849.342)
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	--	--

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlık ve Yatırımlar	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
30 Haziran 2024	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	555.011.469	5.632.392	--	79.281	1.782.930	11.367.246.293	11.929.752.365
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.632.392	5.632.392	347.007.358	79.281	1.782.930	11.367.246.293	11.929.752.365
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

HEDEF HOLDİNG A.Ş.**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (Devamı)**

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlık ve Yatırımlar	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	493.538.325	1.670.446	432.838.202	2.573.586	1.424.812	11.681.589.928	12.613.635.299
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	493.538.325	1.670.446	432.838.202	2.573.586	1.424.812	11.681.589.928	12.613.635.299
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

ESCORT TEKNOLOJİ YATIRIM A.Ş.**31.12.2018 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Likidite Riskine İlişkin Açıklamalar**

30.06.2024	Defter değeri	Sözleşmeden		0-1 Yıl	1-5 yıl
		kaynaklı	nakit		
		akışı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.198.664.662	1.198.664.662	(1.198.664.662)		--
Finansal borçlar	440.359.375	440.359.375	(440.359.375)		--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	492.290	492.290	(492.290)		--
Ticari ve diğer borçlar	757.812.997	757.812.997	(757.812.997)		--
Türev finansal yükümlülükler:					
Toplam	1.198.664.662	1.198.664.662	(1.198.664.662)		--
31.12.2023	Defter değeri	Sözleşmeden		0-1 Yıl	1-5 yıl
		kaynaklı	nakit		
		akışı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.547.888.518	1.547.888.518	(1.547.888.518)		--
Finansal borçlar	1.504.849.342	1.504.849.342	(1.504.849.342)		--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	757.025	757.025	(757.025)		--
Ticari ve diğer borçlar	42.282.151	42.282.151	(42.282.151)		--
Türev finansal yükümlülükler:					
Toplam	1.547.888.518	1.547.888.518	(1.547.888.518)		--

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır. 30.06.2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Yoktur).

- Sermaye riski yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihi itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam Borçlar	440.359.375	1.504.849.342
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(1.782.930)	(1.424.812)
Net Borç	438.576.445	1.503.424.530
Toplam Özkaynak	10.255.653.819	10.886.396.616
Borç/ Özsermaye Oranı	4,28	13,81

NOT 50 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 51 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 52 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer resmi gazetede yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	370.000	100.723
Raporlama dönemine ait diğer güvence hizmetleri	--	--
Raporlama dönemine ait vergi danışmanlık hizmetleri	--	--
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim dışı diğer hizmetler	--	--
Toplam	370.000	100.723

(*) 31.12.2023 ücreti 30.06.2024 satın alma gücü ile endeksenerek gösterilmiştir.

NOT 53 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2023 – Yoktur).

NOT 54 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bilanço tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	--	--
Bankalar	1.782.930	1.424.812
- Vadesiz mevduat	1.768.686	1.424.812
Vadeli mevduat	14.244	--
Diğer hazır değerler	--	--
Toplam	1.782.930	1.424.812

30.06.2024 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır. (31.12.2023: Yoktur).

NOT 55 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.