

**PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM
ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2024
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	2
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	3
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-31

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	45.593	28.167.111
Finansal Yatırımlar	4	14.600.000	13.755.669
Diğer Alacaklar		18.066.029	1.473.283
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		16.361.520	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.704.509	1.473.283
Peşin Ödenmiş Giderler		1.531.217	33.551
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler	7	1.531.217	33.551
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		34.242.839	43.429.614
Finansal Yatırımlar	4	1.319.037.772	1.336.885.169
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.319.037.772	1.336.885.169
TOPLAM VARLIKLAR		1.353.280.611	1.380.314.783
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		1.987.981	68.601
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.974.240	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	13.741	68.601
Diğer Borçlar		64.111.413	58.833
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	63.925.092	--
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	186.321	58.833
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	323.813	1.350.603
Kısa Vadeli Karşılıklar		430.835	281.951
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	430.835	281.951
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		66.854.042	1.759.988
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		131.420	91.248
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	131.420	91.248
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		131.420	91.248
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	13	196.000.000	196.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1	375.121.949	375.121.949
Paylara İlişkin Primler	13	267.346.014	267.346.014
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	1.601.840	1.601.840
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	13	538.393.744	476.756.849
Dönem Net Kârı/Zararı	13	(92.168.398)	61.636.895
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.286.295.149	1.378.463.547
TOPLAM KAYNAKLAR		1.353.280.611	1.380.314.783

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 01 Ocak – 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01 Ocak-31 Mart 2023
Hasılat	15	85.536.016	48.257
Brüt Kâr/Zararı		85.536.016	48.257
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(4.121.281)	(2.620.012)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	16.250.295	893.361
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(129.414)	(26.499)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		97.535.616	(1.704.893)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		97.535.616	(1.704.893)
Finansman Giderleri (-)		(782.563)	(319)
Parasal kayıp kazanç	27	(188.921.451)	(758.105.967)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		(92.168.398)	(759.811.179)
DÖNEM KÂRI/ZARARI		(92.168.398)	(759.811.179)
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	13	(92.168.398)	(759.811.179)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	23	(0,4702)	(3,8766)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(92.168.398)	(759.811.179)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Birikmiş Karlar

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler/İskontolar (-/+)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
Bakiye 01.01.2023	196.000.000	375.121.949	267.346.014	1.601.840	1.038.755.925	49.608.062	1.928.433.790
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	49.608.062	(49.608.062)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	(759.811.179)	(759.811.179)
Bakiye 31.03.2023	196.000.000	375.121.949	267.346.014	1.601.840	1.088.363.987	(759.811.179)	1.168.622.611
Bakiye 01.01.2024	196.000.000	375.121.949	267.346.014	1.601.840	476.756.849	61.636.895	1.378.463.547
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	61.636.895	(61.636.895)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	(92.168.398)	(92.168.398)
Bakiye 31.03.2024	196.000.000	375.121.949	267.346.014	1.601.840	538.393.744	(92.168.398)	1.286.295.149

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 31 Mart 2023
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(11.924.166)	(172.838)
Dönem Kârı/Zararı		(92.168.398)	(759.811.179)
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	12	189.056	(84.457)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		189.056	(84.457)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	4	(35.548.019)	(358.941)
Parasal kayıp/kazançla ilgili düzeltmeler		189.949.804	759.132.790
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		154.590.841	758.689.392
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(121.623.708)	(3.178.824)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	6	(16.592.746)	48.503
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(1.497.666)	(3.195)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	5-6	1.919.380	2.934
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	(1.026.790)	(138.613)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	6	64.052.580	4.187.038
Toplam		(74.768.950)	917.843
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)			
Alınan Faizler	18	422.341	31.106
Toplam		422.341	31.106
Toplam Düzeltmeler		(11.924.166)	(172.838)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		--	--
Toplam		--	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		--	--
Toplam		--	--
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(11.924.166)	(172.838)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		(11.924.166)	(172.838)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		28.167.111	1.212.444
F. Nakitteki Enflasyon Etkisi		(16.197.352)	(1.018.192)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F)		45.593	21.414

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket"), 16 Haziran 2021 tarihinde "A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş." unvanıyla İstanbul Ticaret Sicili'ne tescil edilmiş ve 16 Haziran 2021 tarih, 10350 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek 120.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 30.000.000.-TL ödenmiş sermaye ile kurulmuştur. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup şirket merkezi, Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi No: 173/Levent Plaza İç kapı no:30 Şişli/İSTANBUL'dur.

Şirket'in, 24 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda ticari unvanının "Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş." olarak değiştirilmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişikliğin 29.03.2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescili ile ticari unvanı "Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş." olarak değiştirilmiştir. Şirket, Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, girişim sermayesi yatırımları, sermaye piyasası araçları ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenecek diğer varlık ve işlemlerden oluşan portföyü işletmek amacıyla paylarını ihraç etmek üzere kurulan ve sermaye piyasası mevzuatında izin verilen diğer faaliyetlerde bulunabilen sermaye piyasası kurumu niteliğinde kayıtlı sermayeli anonim ortaklıktır.

Şirket sermayesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23.12.2021 tarihli onayı ile 30.000.000 TL'den 120.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Söz konusu sermaye artırımının ardından Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.03.2022 tarihli onayıyla ödenmiş sermayesi 141.000.000.-TL'ye kayıtlı sermaye tavanı ise 600.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Şirketin 12.05.2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile 600.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere 141.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 55.000.000 TL tutarında artırarak 196.000.000 TL'ye çıkarılmasına, artırılan 55.000.000 TL nominal değerli payların sermaye piyasası mevzuatı ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde halka arz edilmesine karar verilmiş olup, Şirket payları Sermaye Piyasası Kurulu'nun 02.06.2022 tarihli onayı ile 15.06.2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 196.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Murat Güler (A Grubu)	15.001.000	7,65%	15.001.000	15.001.000	7,65%	15.001.000
Murat Güler (B Grubu)	33.999.000	17,35%	33.999.000	46.249.000	23,6%	46.249.000
Güler Yatırım Holding A.Ş. (B Grubu)	36.150.000	18,44%	36.150.000	23.900.000	12,19%	23.900.000
Halka Açık Kısım	110.850.000	56,56%	110.850.000	110.850.000	56,56%	110.850.000
Ödenmiş Sermaye Toplamı	196.000.000	100%	196.000.000	196.000.000	100%	196.000.000

Şirket'in sermayesi 196.000.000 TL olup 196.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

A Grubu paylarda yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı vardır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 4 kişidir.(31 Aralık 2023 : 4 kişidir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk beyanı

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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son vermiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Mart 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 gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon	
			Oranı	
31 Mart 2024	2139,47	1,0000	309%	
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506	268%	
31 Mart 2023	1269,75	1,6850	182%	

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri: Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri: Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2025 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 muhasebeleştiğini 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.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri Uluslararası Vergi Reformu: İkinci Sütun Modeli Kuralları Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığındaki döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı: Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2024 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları (varsa) geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve kaynakların ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	45.593	28.167.111
- Vadesiz Mevduat	45.593	17.170
- Vadeli Mevduat	--	28.149.941
Toplam	45.593	28.167.111

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri	14.600.000	--
Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	--	13.755.669
Toplam	14.600.000	13.755.669

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı ile kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar	1.319.037.772	1.336.885.169
Toplam	1.319.037.772	1.336.885.169

Gerçeğe Uygun Değeri ile Yansıtılan Uzun Vadeli Finansal Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (1)	678.550.697	780.765.018
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş. (2)	168.456.646	193.832.321
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.İhr.A.Ş. (3)	76.575.200	188.457.377
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (4)	163.785.366	62.689.216
Non Nocere Bilgi Teknolojileri Eğitim ve Danışmanlık A.Ş. (5)	1.500.000	1.725.954
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (6)	4.090.700	3.476.666
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş. (7)	8.750.000	10.068.067
Novel Scala (8)	3.996.809	4.598.873
Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Arf Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (9)	81.398.354	91.271.677
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (10)	131.934.000	--
Toplam	1.319.037.772	1.336.885.169

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2024	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal Kayıp/kazanç	31 Mart 2024
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (1)	780.765.018	--	--	--	(102.214.321)	678.550.697
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş (2)	193.832.321	--	--	--	(25.375.675)	168.456.646
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.İhr.A.Ş. (3)	62.689.216	--	22.092.980	--	(8.206.996)	76.575.200
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (4)	188.457.377	--	--	--	(24.672.011)	163.785.366
Non Nocere Bilgi Teknolojileri Eğitim ve Danışmanlık A.Ş. (5)	1.725.954	--	--	--	(225.954)	1.500.000
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (6)	3.476.666	--	1.069.184	--	(455.150)	4.090.700
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.(7)	10.068.067	--	--	--	(1.318.067)	8.750.000
Novel Scala (8)	4.598.873	--	--	--	(602.064)	3.996.809
Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Arf Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (9)	91.271.677	--	2.075.563	--	(11.948.887)	81.398.353
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	--	121.623.708	10.310.292	--	--	131.934.000
Toplam	1.336.885.170	121.623.708	35.548.019	--	(175.019.125)	1.319.037.772

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2023	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım değer azalışı	Parasal Kayıp/kazanç	31 Mart 2023
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.. (1)	816.881.835	--	--	--	(90.904.039)	725.977.796
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş (2)	176.331.786	--	358.941	--	(19.622.509)	157.068.218
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.İhr.A.Ş. (3)	104.595.066	--	--	--	(11.639.520)	92.955.546
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (4)	230.266.741	--	--	--	(25.624.486)	204.642.255
Non Nocere Bilgi Teknolojileri Eğitim ve Danışmanlık A.Ş. (5)	2.843.905	--	--	--	(316.475)	2.527.430
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (6)	--	3.178.824	--	--	--	3.178.824
Toplam	1.330.919.334	3.178.824	358.941	--	(148.107.030)	1.186.350.069

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

(1) ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (ASY Enerji) 13.12.2013 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Öncesinde "Erham Enerji Üretim Sanayi Ve Ticaret A.Ş." unvanıyla faaliyetlerini sürdüren ASY Enerji'nin ticaret unvanı, "ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş." olarak değiştirilmiş olup söz konusu unvan değişikliği İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 29.09.2022 tarihinde tescil edilmiştir. ASY Enerji'nin esas faaliyet konusu elektrik enerjisi üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin müşterilere satışı ile iştigal etmektir. Şirket tarafından esas faaliyet konusu çerçevesinde yapılan girişim yatırımları kapsamında, ASY Enerji'nin %50 oranındaki payları 59.887.458 TL bedel ile satın alınmıştır. Şirket 01.03.2022 tarihinde KAP'ta duyurulan ASY Enerji sermayesinde Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı'nın %50 oranındaki payı %75'e yükseltilmiştir. 29.09.2022 tarihinde ASY Enerji'nin 55.000.000 TL tutarındaki sermayesi, tamamı nakden karşılanmak üzere, 100.000.000 TL artırılarak 155.000.000 TL'ye yükseltilmiştir.

ASY Enerji tarafından, dönem içerisinde, faaliyet konusu elektrik enerjisi üretimi tesislerinin kurulumunu yapmak, işletmek, üretilen elektrik enerjisini satmak olan ve aktifinde toplam 3 MW'lık güneş enerjisi tesisleri bulunan Anages Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin toplam 4.560.522-TL tutarındaki sermayesinin tamamı ile faaliyet konusu elektrik enerjisi üretimi tesislerinin kurulumunu yapmak, işletmek, üretilen elektrik enerjisini satmak olan ve aktifinde toplam 11,5 MW'lık güneş enerjisi tesisleri bulunan HBY Yenilenebilir Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin toplam 15.250.843-TL tutarındaki sermayesinin tamamı satın alınmıştır. Akabinde ASY Yenilenebilir Enerji Üretim AŞ'nin, paylarının tamamına sahip olduğu HBY Yenilenebilir Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret AŞ ve Anages Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret AŞ ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kolaylaştırılmış birleşme hükümleri çerçevesinde bütün aktif ve pasifleriyle birlikte devir alınmak suretiyle ASY Yenilenebilir Enerji Üretim AŞ nezdinde birleştirilmiş olup, birleşme işlemi 08.11.2022 tarihli ve 10699 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.'nin 08.11.2022 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında; 155.000.000-TL tutarlı sermayesinin, tamamı (B) Grubu olarak ihraç edilmek üzere 37.500.000-TL artırılarak 192.500.000-TL'ye çıkarılmasına, ihraç edilecek 37.500.000 TL nominal değerli (B) Grubu payların beher fiyatının primli olarak 2,976 TL olarak belirlenmesine, 37.500.000 TL nominal değerli payların (B) Grubu toplam 111.600.000-TL bedelle A1 Portföy Yönetimi A.Ş. Pardus Vizyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na tahsis edilmesine karar verilmiş olup, söz konusu sermaye artırım işlemi tamamlanmış ve 25.11.2022 tarihinde tescil edilmiştir. Sermaye artırım işlemi sonrası Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ'nin ASY Yenilenebilir Enerji Üretimi AŞ'ndeki payı %60,39'dur.

ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. tarafından 15.12.2022 tarihinde Sunfarming Eurasia Asset Enerji Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.'nin 37.425.000 TL tutarındaki sermayesinin tamamı satın alınmıştır

Global Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan raporda ASY Enerji'nin 05.01.2024 tarihli değeri 1.123.614.335 TL olarak hesaplanmıştır (31.12.2023 tarihli değeri 780.765.018 TL olarak belirlenmiştir.)

(2) Turknet İletişim Hizmetleri A.Ş (Turknet) 1995 yılında kurulmuş olup, telekom pazarında bireylere ve çeşitli büyüklükteki kurumlara telefon, toplu internet, Özel Sanal Ağ (IP MPLS VPN), veri merkezi ve barındırma hizmetleri sunmaktadır

Şirket tarafından esas faaliyet konusu çerçevesinde yapılan girişim yatırımları kapsamında, Turknet'in %4,92 oranındaki payları 47.500.000 TL bedel ile satın alınmıştır. Tera Yatırım Menkul Değerler AŞ tarafından hazırlanan 21.12.2023 tarihli değerlendirme raporu ile Turknet'in değeri 3.423.915.567 TL olarak hesaplanmıştır. Turknet'in 2023 yılında yapılan genel kurulunda sermayesinin 26.666.667 TL'den 31.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiş olup, Şirket tarafından söz konusu sermaye artırımına Turkent Sermayesindeki payı oranında katılmıştır (31.12.2023 tarihli değeri 193.832.321 TL olarak belirlenmiştir).

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

(3) DMR Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per. İhr. A.Ş (DMR) 2021 yılında nev'i değişikliğiyle limited şirketten anonim şirkete dönüştürülmüştür. Şirket'in esas faaliyet konusu her türlü gıda maddesinin üretimi toptan ve perakende olarak alımı, satımı, dağıtımını, ithalat ve ihracatını yapmaktır.

21.12.2021 tarihinde Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı tarihinde AŞ DMR 'nin %4,88 oranındaki hissesinin 45.000.000 TL bedelle satın alınmıştır. 06.06.2023 tarihinde, DMR yönetim kurulu tarafından şirket sermayesinin 90.141.600 TL'den 110.300.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artırımına 775.000 adet pay karşılığında 7.926.973 TL tutarında ödeme yapılarak katılmış olup, söz konusu sermaye artırımı sonrasında Şirketimizin DMR sermayesindeki payı 5.174.000 TL (%4,69) olarak gerçekleşmiştir.

DMR Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat AŞ'nin halka arz yoluyla bedelli sermaye artırımı başvurusunun Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.09.2023 tarih ve 2023/54 sayılı bülteninde onaylandığı açıklanmıştır. DMR Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat A.Ş., DMRGD işlem koduyla 29.09.2023 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin DMR sermayesindeki payı 5.174.000 TL (%2,79) olarak gerçekleşmiştir.

DMR'nin 185.300.000 TL tutarındaki sermayesini oluşturan 185.300.000 adet payın 31.03.2024 tarihinde Borsa'da oluşan birim pay fiyatıyla (14,80 TL) çarpılmasıyla DMR Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Perakende İhracat AŞ'nin piyasa değeri 188.457.377 TL, Şirketimizin DMR sermayesindeki payının değeri de 54.482.220 TL olarak hesaplanmıştır

(4) Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (Arf Bio) 23.09.2016 tarihinde kurulmuştur. Arf Bio yenilenebilir enerji sektöründe faaliyet göstermekte olup, İzmir'in Ödemiş ilçesinde yer alan 4,8 MW kurulu gücündeki biyogaz tesisi ile büyükbaş hayvan atığı ile çeşitli bitkisel hayvansal girdileri kullanarak elektrik üretimi gerçekleştirmektedir. Firmanın üretim lisansı 2018 yılından 2067 yılına kadar geçerli olacak şekilde 49 yıllık bir süreyi kapsamaktadır.

Şirket tarafından esas faaliyet konusu çerçevesinde yapılan girişim yatırımları kapsamında, Arf Bio'nun %4,98 oranındaki payları 37.500.000 TL bedel ile satın alınmıştır. Tera Yatırım Menkul Değerler AŞ tarafından hazırlanan 25.12.2023 tarihli değerlendirme raporu ile Arf Bio'nun değeri 110.920.927 USD olarak hesaplanmıştır

(5) Non Nocere Bilgi Teknolojileri Eğitim ve Danışmanlık AŞ (Non Nocere) 20.12.2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğüne tescil olunarak kurulmuştur. Bir cerrahi eğitim platformu olan Non Nocere, sanal bir anatomi ve patoloji laboratuvarı ve çok yönlü bir özel ders ortamı sağlayan ve cerrahi eğitimi geliştirme vizyonuyla herhangi bir eğitim müfredatına ek olabilecek sanal bir ameliyathaneden oluşmaktadır.

Non Nocere Projesi'nin oluşturulma gerekçesi, cerrahi eğitim kalitesinin yükseltilmesi, uygun maliyetlerle eğitim fırsatlarının yaratılması, cerrahi eğitimdeki gelişimin ve performansın daha ölçülebilir hâle getirilmesi, cerrahi eğitim alan hekimlerin bilgi, beceri ve tecrübelerinin artırılması ve merkezi olmayan bir eğitimin mümkün kılınması amacıyla ülkemizde ve Dünya'da katma değeri yüksek bir çözüm üretmektir. Bu bağlamda tıp alanında öncelikli olarak cerrahi eğitimde sanal gerçeklik (SG) teknolojisi kullanan bir eğitim platformu geliştirilmiştir.

Şirket tarafından Non Nocere Projesi'nin %0,717 oranındaki payları 01.12.2022 tarihinde 1.500.000 TL bedel ile satın alınmıştır.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

(6) Neo Portföy Yönetimi AŞ Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16.12.2021 tarihli ve 65/1811 sayılı kararı ile onaylanmıştır. Şirket'in 28.03.2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında Neo Portföy Yönetimi AŞ tarafından kurulan ve temel strateji olarak diğer girişim sermayesi yatırımcıları ile beraber yatırım yapmayı hedefleyen "Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu" katılma paylarına 1.900.000 TL tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir.

(7) A1 Eğitim ve Filo Kiralama AŞ, 08.12.2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü'ne tescil olunarak 50.000.000.-TL ödenmiş sermaye ile kurulmuş olup, şirkete Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ olarak 8.750.000.-TL adet pay karşılığında 8.750.000.-TL tutarla iştirake bulunulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu motorlu hafif kara taşıtlarının ve arabaların sürücüsüz olarak kiralanması başta olmak üzere, konusuyla ilgili her seviye ve türde eğitim vermek, kurs ve seminer düzenlemektir.

(8) Scala Yayıncılık yönetim, finans ve uluslararası piyasalara ilişkin güçlü listesiyle büyüyerek zaman içinde yatırım klasiklerinin yanı sıra edebiyat, tarih, şiir, bilim ve ilk gençlik kitaplarıyla alanlarını daha da genişletti. Scala Yayıncılık, 2021 yılında Platin Dergisi İş Kitapları Ödülleri'nde "Yılın Yayınevi" ödülüne layık görülürken, 2022 yılında ise Birleşik Krallık merkezli The Corporate Live Wire Platformu İş Dünyasına odaklı ödül organizasyonu Prestige Awards'un jürisi tarafından "Türkiye'nin En İyi Kitap Yayıncısı" seçildi. İlk yatırım tarihi 21.12.2023, pay oranı %9,52, yatırım tutarı 3.996.809 TL olarak belirlenmiştir.

(9) RE-PIE Portföy Yönetimi A.Ş. Arf Girişim Sermayesi Yatırım Fonu; halka açık olmayan, büyüme potansiyeli yüksek, mali yapısını kuvvetlendirmesi gereken devlet garantisi altında yenilenebilir enerji yatırım ve hizmetlerini gerçekleştirmek üzere kurulan anonim ve limited şirketlere yatırım yapmak üzere kurulmuştur. İlk yatırım tarihi 13.12.2023, yatırım tutarı 25.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

(10) Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş., Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş., Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim AŞ (eski unvanı H15 Solar Enerji ve Üretim San. ve Tic. AŞ) 2014 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, ana faaliyet konusu güneş enerjisi santrallerinden elektrik enerjisi üretimi ve üretilen elektriğin dağıtım şirketlerine Yenilenebilir Enerji Kaynakları Destekleme Mekanizması (YEKDEM) kapsamında satışlarıdır. Şirket yenilenebilir enerji kaynaklarından güneş enerjisinden elektrik üretimi alanında faaliyet göstermekte olup, mevcut durumda Ankara, Antalya, Aksaray, Denizli, Konya, Manisa ve Sivas'ta yer alan güneş enerjisi santralleriyle faaliyetlerini sürdürmektedir. İlk yatırım tarihi 06.03.2024, pay oranı %6,00, yatırım tutarı 121.623.708 TL olarak belirlenmiştir.

Elde edilen bu gelirler Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-d maddesinde belirtilen Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisnadır, kurumlar vergisinden istisna tutulan bu kazançlar dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %15 oranında stopaja tabi tutulmaktadır. Ancak, Bakanlar Kurulu söz konusu stopaj oranını fon ve ortaklık türlerine göre ya da portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya, sıfıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 0 olarak uygulanmaktadır.

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

5.1. Ticari Alacaklar

Şirketin kısa ve uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

5.2. Ticari Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	1.987.981	62.187
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 6)	1.974.240	--
-İlişkili olmayan taraflara borçlar	13.741	62.187
Diğer	--	6.414
Toplam	1.987.981	68.601

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	1.987.981	68.601
Toplam	1.987.981	68.601

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

6.1. Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ortaklardan alacaklar	16.361.520	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.704.509	1.473.283
Toplam	18.066.029	1.473.283

Şirket'in diğer alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 – 12 ay arası	18.066.029	1.473.283
Toplam	18.066.029	1.473.283

6.2. Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar	63.925.092	--
Personele borçlar	2	57.313
Ödenecek vergi ve fonlar	186.319	1.520
Toplam	64.111.413	58.833

Şirket'in diğer borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 – 12 ay arası	64.111.413	58.833
Toplam	64.111.413	58.833

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

7.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	1.531.217	33.551
Toplam	1.531.217	33.551

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

7.1. Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır. (31.12.2023: Yoktur.)

7.2. Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a-) Karşılıklar

Şirket'in Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa ve uzun karşılıkları dipnot 12' de açıklanmıştır.

b-) Teminat Rehin İpotekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.000.000	--
<i>i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</i>	-	--
<i>ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</i>	6.000.000	--
<i>iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</i>	--	--
Toplam	6.000.000	--

Şirket tarafından B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu 6.000.000 TL teminat bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 6.000.000 TL.)

11. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2024 tarihinden itibaren ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda muhasebeleştirilen karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Raporlama dönemi sonundaki karşılık, Şirket'in finansal tablolarında yıllık ortalama %18,86 enflasyon oranı ve %21,02 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,82 net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: yıllık %19,00 enflasyon ve %20,40 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,18 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	323.813	1.210.046
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	--	140.557
Toplam	323.813	1.350.603

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılığı	430.835	281.951
Toplam	430.835	281.951

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	131.420	91.248
Toplam	131.420	91.248

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

"Şirket, 120.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 30.000.000.-TL ödenmiş sermaye ile kurulmuştur. Daha sonra Şirket sermayesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24.12.2021 tarihli onayı ile 30.000.000 TL'den 120.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Söz konusu sermaye artırımının ardından Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.03.2022 tarihli onayıyla ödenmiş sermayesi 141.000.000.-TL'ye kayıtlı sermaye tavanı ise 600.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Şirket'in 12.05.2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile 600.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak üzere 141.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 55.000.000 TL tutarında artırılarak 196.000.000 TL'ye çıkarılmasına, artırılan 55.000.000 TL nominal değerli payların sermaye piyasası mevzuatı ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde halka arz edilmesine karar verilmiş olup, Şirket payları Sermaye Piyasası Kurulu'nun 02.06.2022 tarihli onayı ile 15.06.2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul AŞ Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır."

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 196.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Murat Güler (A Grubu)	15.001.000	7,65%	15.001.000	15.001.000	7,65%	15.001.000
Murat Güler (B Grubu)	33.999.000	17,35%	33.999.000	46.249.000	23,6%	46.249.000
Güler Yatırım Holding A.Ş. (B Grubu)	36.150.000	18,44%	36.150.000	23.900.000	12,19%	23.900.000
Halka Açık Kısım	110.850.000	56,56%	110.850.000	110.850.000	56,56%	110.850.000
Ödenmiş Sermaye Toplamı	196.000.000	100%	196.000.000	196.000.000	100%	196.000.000
Ödenmemiş sermaye (-)						
Ödenmiş Sermaye Toplamı			196.000.000			196.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları			300.353.176			300.353.176
Düzeltme Sonrası Toplam			496.353.176			496.353.176

Şirket'in sermayesi 196.000.000 TL olup 196.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

A Grubu paylarda yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı vardır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bilançolarında yansıtmış olduğu öz sermaye kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Esas sermaye	196.000.000	196.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	375.121.949	375.121.949
Paylara ilişkin Primler	267.346.014	267.346.014
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.601.839	1.601.840
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	538.393.745	476.756.849
Net dönem karı/(zararı)	(92.168.398)	61.636.895
Toplam	1.286.295.149	1.378.463.547

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedek 1.601.839 TL (31.12.2023 1.392.134 TL)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	1.601.840	--
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	--	1.601.840
Toplam	1.601.840	1.601.840

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Geçmiş Yıl Karı/(Zararı):

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı 538.393.744 TL (31 Aralık 2023: 476.756.849 TL).

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıl Karı/(Zararı)	538.393.744	476.756.849
Toplam	538.393.744	476.756.849

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Vergi Usul Kanunları'na uygun olarak hazırlanan özkaynak kalemleri ile TMS/TFRS'lere göre sunulan tutarlar karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Vergi Usul Kanunu'na Göre	TMS/TFRS finansal tablolarına göre	Enflasyon düzeltme farkları
Paylara ilişkin primler	106.950.000	267.346.014	160.396.014
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	677.423	1.601.840	924.417
Geçmiş yıl karları/zararları	91.060.558	538.393.744	447.333.186
Toplam	198.687.981	807.341.598	608.653.617

31 Aralık 2023	Vergi Usul Kanunu'na Göre	TMS/TFRS finansal tablolarına göre	Enflasyon düzeltme farkları
Paylara ilişkin primler	106.950.000	267.346.014	160.396.014
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	677.424	1.601.840	924.416
Geçmiş yıl karları/zararları	12.871.054	476.756.849	463.885.795
Toplam	120.498.478	745.704.703	625.206.225

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Yoktur.(31 Aralık 2023: Yoktur.)

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1. Diğer Dönen Varlıklar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla diğer dönen varlıklar yoktur (31.12.2023 Yoktur).

14.2. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur.(31 Aralık 2023: Yoktur.)

14.3. Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

14.4. Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

15. HASILAT

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı geliri / (gideri) (net)	35.548.019	358.941
Hisse senetleri satış hasılatı (net)	49.987.997	(310.684)
Brüt Satışlar	85.536.016	48.257
Net Satışlar	85.536.016	48.257
BRÜT KAR/(ZARAR)	85.536.016	48.257

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler kapsamında Genel yönetim giderleri bulunmaktadır. Dipnot 17'de açıklanmıştır.

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri	4.121.281	2.620.012
Toplam	4.121.281	2.620.012

17.1 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	3.454.477	1.832.864
Diğer Yönetim Giderleri	421.875	--
Vergi Resim Harç Giderleri	90.720	11.711
Diğer Giderler	82.962	220.180
Yönetim Kurulu Huzur Hakkı Giderleri	32.435	7.059
Danışmanlık Giderleri	17.104	40.062
Kira Giderleri	17.028	3.529
Noter Giderleri	4.680	3.822
Temsil Ağırlama Giderleri	--	64.276
Bağış ve Yardım Giderleri	--	436.509
Genel Toplam	4.121.281	2.620.012

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

18.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	5.083.075	--
Vadeli mevduat faiz geliri	422.341	31.106
Menkul Kıymet Değer Artışı	7.359.143	--
Diğer	3.385.736	862.255
Toplam	16.250.295	893.361

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

18.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Komisyon giderleri	(34.508)	(1.484)
Diğer giderler	(94.906)	(25.015)
Toplam	(129.414)	(26.499)

19. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur).

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir.

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Diğer Finansman Giderleri	782.563	319
Toplam	782.563	319

Finansman geliri bulunmamaktadır.(31.12.2023 bulunmamaktadır.)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-d maddesinde belirtilen Sermaye Piyasası Kanunu' na göre kurulan girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisnadır, kurumlar vergisinden istisna tutulan bu kazançlar dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %15 oranında stopaja tabi tutulmaktadır. Ancak, Bakanlar Kurulu söz konusu stopaj oranını fon ve ortaklık türlerine göre ya da portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya, sifra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya yetkilidir. Söz konusu tevkifat oranı 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 0 olarak uygulanmaktadır.

Menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler ile ilgili 1 Ocak 2006 – 31 Aralık 2017 döneminde geçerli olacak düzenlemeler içeren Gelir Vergisi Kanunu'nun ("GVK") Geçici 67 nci maddesinin (8) numaralı fıkrası uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu' na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları hariç) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın %15 oranında vergi tevkifatına tabi tutulmaktadır. Bu kazançlar üzerinden Gelir Vergisi Kanunu' nun 94 üncü maddesi uyarınca ayrıca bir tevkifat yapılmamaktadır. Bakanlar kurulunun 2006/10731 sayılı kararı ile 01.10.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere oran yüzde sıfıra (% 0) indirilmiştir.

Bununla birlikte, 1 Ocak 2006 tarihinden önce iktisap edilen hisse senetleri ile bu tarihten önce ihraç edilen tahvil ve hazine bonolarının elden çıkarılması veya elde tutulması sürecinde doğan ve kurumlar vergisinden istisna olan portföy kazançları 31 Aralık 2006 tarihinde geçerli olan hükümlere tabidir. Buna göre, bu kısım portföyün en az % 25 hisse senetlerinden oluşması halinde bu kısım portföyden elde edilen portföy kazançlarından %0 (sıfır), aksi durumda ise %10 oranında tevkifat yapılır. Bahsedilen bu düzenlemeler çerçevesinde, Şirket'in 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında vergi karşılığı ayrılmamıştır.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	(92.168.398)	(759.811.179)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	196.000.000	196.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	(0,47)	(3,88)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacak bakiyeleri:

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Güler Yatırım Holding A.Ş.	16.361.520	--
Toplam	16.361.520	--

b) İlişkili taraflarla borç bakiyeleri:

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Murat Güler	63.925.092	--
Toplam	63.925.092	--

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	1.974.240	--
Toplam	1.974.240	--

c) İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	39.118	6.490
- Kira	16.312	5.055
- Sermaye Piyasası Araçları Alım Satım Komisyon	20.899	1.436
- Halka Arza Aracılık Komisyonu	--	--
- Adat	1.908	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	785.628	20.123
- Adat	785.628	20.123
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	1.974.240	--
- Araç Kiralama	1.974.240	--
Toplam	2.798.986	26.614

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

d) İlişkili taraflardan yapılan satışlar ve/veya ödenen gelirleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Güler Yatırım Holding A.Ş.	272.435	--
Adat faiz gelirleri	272.435	
Toplam	272.435	--

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 2.114.932,50 TL'dir. (31 Aralık 2023: 7.530.605 TL)

f) İlişkili taraflar ile ilgili açıklamalar

Paylarının %9,95'ini haiz ortağı Güler Yatırım Holding AŞ, %5'ini haiz ortağı A1 Capital Yatırım Menkul Değerler AŞ, %19,95'ini haiz ortağı Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı AŞ, %30'unu haiz ortağı İCG Finansal Danışmanlık AŞ ve %35,10'unu haiz ortağı Sn. Murat GÜLER olmak üzere, 300.000.000.-TL sermayeli "İCG Yatırım Menkul Değerler AŞ" unvanıyla bir aracı kurumun kuruluşuna izin verilmesi amacıyla, 04.03.2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

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

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi Riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır. Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Finans Sektörü Faaliyetinden Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Cari Dönem (31 Mart 2024)								
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	--	18.066.029	45.593	1.333.637.772
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--			--	18.066.029	45.593	1.333.637.772
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--		
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--		--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--		--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

	Alacaklar							
	Ticari Alacaklar		Finans Sektörü Faaliyetinden Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Cari Dönem (31 Aralık 2023)								
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	--	1.473.283	28.167.111	1.350.640.838
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	1.350.640.838
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	1.473.283	28.167.111	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket'in sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur.

Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	66.985.462	1.851.236
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(45.593)	(28.167.111)
Net borç	66.939.869	(26.315.875)
Toplam özkaynaklar	1.286.295.149	1.378.463.547
Net borç/özkaynaklar oranı	5,20 %	(1,91) %
Dönen varlıklar	34.242.839	43.429.614
Kısa vadeli borçlar	66.854.042	1.759.988
Dönen varlıklar/kısa vadeli borçlar	0,51	24,68

Faiz oranı riski

Şirketin para piyasalarında gerçekleştirdiği işlemler kapsamında elinde bulundurduğu varlıklardan kaynaklı faiz oranı riski bulunmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Şirketin faiz oranı risk tablosu aşağıdaki gibidir;

Faiz Pozisyonu Tablosu		
Sabit faizli finansal araçlar	31.03.2024	31.12.2023
Finansal varlıklar	18.111.622	43.396.063
Finansal yükümlülükler	66.099.394	127.434

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite Riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıkları özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

31 Mart 2024

Cari Dönem

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	66.099.394	66.099.394	--	1.987.981	64.111.413
Ticari borçlar	1.987.981	1.987.981	--	1.987.981	--
Diğer borçlar	64.111.413	64.111.413	--	--	64.111.413
Toplam	66.099.394	66.099.394	--	1.987.981	64.111.413

31 Aralık 2023

Geçmiş Dönem

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	127.434	127.434	--	68.601	58.833
Ticari borçlar	68.601	68.601	--	68.601	--
Diğer borçlar	58.833	58.833	--	--	58.833
Toplam	127.434	127.434	--	68.601	58.833

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

26.1. Finansal Araç Kategorileri

Şirket'in kullandığı başlıca finansal araçlar finansal yatırımlardır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	45.593	28.167.111
Finansal yatırımlar	1.333.637.772	1.350.640.838
Diğer alacaklar	18.066.029	1.473.283
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	1.987.981	68.601
Diğer borçlar	64.111.413	58.833

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

Gerçeğe Uygun Değeri ile Yansıtılan Uzun Vadeli Finansal Varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	678.550.697	780.765.018
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş.	168.456.646	193.832.321
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.lhr.A.Ş.	76.575.200	188.457.377
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	163.785.366	62.689.216
Non Nocere Bilgi Teknolojileri Eğitim ve Danışmanlık A.Ş.	1.500.000	1.725.954
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.090.700	3.476.666
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	8.750.000	10.068.067
Novel Scala	3.996.809	4.598.873
Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Arf Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	81.398.354	91.271.677
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (10)	131.934.000	--
Toplam	1.319.037.772	1.336.885.169

Finansal Varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların makul değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Finansal yatırımların makul değerleri raporlama tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

26.2 Gerçeğe Uygun Değer

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

1.Seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31.Mar.24	31.Ara.23
Finansal varlıklar	472.383.620	359.650.605
Finansal yatırımlar	472.383.620	359.650.605

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

2. Seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir. İkinci seviye bulunmamaktadır.

	31.Mar.24	31.Ara.23
Finansal varlıklar	14.246.809	16.392.894
Finansal yatırımlar	14.246.809	16.392.894

3. Seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

	31.Mar.24	31.Ara.23
Finansal varlıklar	847.007.343	974.597.339
Finansal yatırımlar	847.007.343	974.597.339

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

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

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI				
	Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	31.03.2024 Cari Dönem (TL)	31.12.2023 Önceki Dönem (TL)
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.20/1 – (b)	14.645.593	41.922.780
B	Girişim Sermayesi Yatırımları	Md.20/1 – (a)	1.319.037.772	1.336.885.169
C	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.20/1 – (d) ve (e)	--	--
D	Diğer Varlıklar		19.597.246	1.506.834
E	Ortaklık Aktif Toplamı	Md.3/1-(a)	1.353.280.611	1.380.314.783
F	Finansal Borçlar	Md.29	--	--
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	--	--
H	Özsermaye		1.286.295.149	1.378.463.547
I	Diğer Kaynaklar		66.985.462	1.851.236
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	1.353.280.611	1.380.314.783
	Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)
A1	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım	Md.20/1 – (b)		
	1. Hisse Senetleri		14.600.000	--
	ODINE	Md.20/1 – (b)	14.600.000	--
	2.Tahviller		--	--
	TRT141216T10 (Devlet Tahvili)	Md.20/1 – (b)	--	--
	TRT140218T10 (Devlet Tahvili)	Md.20/1 – (b)	--	--
	TRT170517T15 (Devlet Tahvili)	Md.20/1 – (b)	--	--
	3.Finansman Bonosu		--	13.755.669
	TRFA1CP32414	Md.20/1 – (b)	--	13.755.669
A2	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.20/1 – (b)	0	28.149.941
B1	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.21/3 – (c)	--	--
B2	Borç ve Sermaye Karması Finansman	Md.21/3 – (f)	--	--
B3	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md.21/3 – (e)	--	--
B4	Özel Amaçlı Şirket	Md.21/3 – (g)	--	--
C1	Portföy Yönetim Şirketine İştirak	Md.20/1 – (e)	--	--
C2	Danışmanlık Şirketine İştirak	Md.20/1 – (d)	--	--
F1	Kısa Vadeli Krediler	Md.29/1	--	--
F2	Uzun Vadeli Krediler	Md.29/1	--	--
F3	Kısa Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	--	--
F4	Uzun Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	--	--
F5	Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	--	--
F6	Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	--	--
G1	Rehin	Md.20/2 – (a)	--	--
G2	Teminat	Md.20/2 – (a)	--	--
G3	İpotekler	Md.20/2 – (a)	--	--
I	Dişardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	17.104	40.062

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRI KONTROL TABLOSU					
	Portföy Sınırlamaları	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	31.03.2024 Cari Dönem (TL)	31.12.2023 Önceki Dönem (TL)	Asgari/ Azami Oran
1	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.22/1 – (b)	1,08%	3,04%	≤ %49
2	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım	Md.22/1 – (c)	0,00%	0,00%	≤ %10
3	Girişim Sermayesi Yatırımları	Md.22/1 – (b)	97,47%	96,85%	≥ %51
4	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.22/1 – (ç)	0,0%	0%	≤ %10
5	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.22/1 – (e)	0,0%	0%	≤ %49
6	Borç ve Sermaye Karması Finansman	Md.22/1 – (h)	0,0%	0%	≤ %25
7	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md.22/1 – (f)	0,0%	0%	≤ %25
8	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.22/1 – (ı)	0,0%	2,04%	≤ %20
9	Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,0%	0%	≤ %50
10	Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,0%	0%	≤ %200
11	Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	0,0%	0%	≤ %10
12	Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	0,0%	0%	≤ %2,5