

**PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM
ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 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	5-32

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

VARLIKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	165.769	30.534.524
Finansal Yatırımlar	4	--	14.911.817
Diğer Alacaklar		31.309.534	1.597.111
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	30.183.305	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.126.229	1.597.111
Peşin Ödenmiş Giderler		1.446.706	36.371
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	7	1.446.706	36.371
Diğer Dönen Varlıklar	8	43.791	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		32.965.800	47.079.823
Finansal Yatırımlar	4	1.289.718.203	1.449.248.834
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.289.718.203	1.449.248.834
TOPLAM VARLIKLAR		1.322.684.003	1.496.328.657
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	3.181.409	--
Ticari Borçlar		535.702	74.367
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	177.587	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	358.115	74.367
Diğer Borçlar		25.430.237	63.778
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	25.276.174	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	154.063	63.778
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	262.320	1.464.120
Kısa Vadeli Karşılıklar		46.193	305.649
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	46.193	305.649
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		29.455.861	1.907.914
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		36.410	98.917
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	36.410	98.917
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		36.410	98.917
ÖZKAYNAKLAR		1.293.191.732	1.494.321.826
Ödenmiş Sermaye	14	196.000.000	196.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	423.124.094	423.124.094
Paylara İlişkin Primler	14	289.816.140	289.816.140
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	1.736.472	1.736.472
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	14	583.657.541	516.827.715
Dönem Net Kârı/Zararı	14	(201.142.515)	66.817.405
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.293.191.732	1.494.321.826
TOPLAM KAYNAKLAR		1.322.684.003	1.496.328.657

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 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 Geçmiş) Cari Dönem 01 Ocak – 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 01 Ocak-30 Haziran 2023
Hasılat	16	117.133.185	5.613.067
Brüt Kârı/Zararı		117.133.185	5.613.067
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(17.981.016)	(5.438.945)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	16.665.599	1.386.783
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(3.341.234)	(5.453)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		112.476.534	1.555.452
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	95.200	--
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		112.571.734	1.555.452
Finansman Giderleri (-)	21	(2.024.061)	(1.353.458)
Parasal kayıp kazanç		(311.690.188)	(235.452.252)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		(201.142.515)	(235.250.258)
DÖNEM KÂRI/ZARARI		(201.142.515)	(235.250.258)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	24	(1,0262)	(1,2003)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(201.142.515)	(235.250.258)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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	423.124.094	289.816.140	1.736.472	570.605.278	(53.777.563)	1.427.504.421
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	(53.777.563)	53.777.563	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	(235.250.260)	(235.250.260)
Bakiye 30.06.2023	196.000.000	423.124.094	289.816.140	1.736.472	516.827.715	(235.250.260)	1.192.254.161
Bakiye 01.01.2024	196.000.000	423.124.094	289.816.140	1.736.472	516.827.715	66.817.405	1.494.321.826
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	66.817.405	(66.817.405)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	(201.142.515)	(201.142.515)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	12.421	--	12.421
Bakiye 30.06.2024	196.000.000	423.124.094	289.816.140	1.736.472	583.657.541	(201.142.515)	1.293.191.732

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 30 Haziran 2023
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(21.132.418)	(705.588)
Dönem Kârı/Zararı		(201.142.515)	(235.250.259)
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	13	(321.963)	(95.622)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(321.963)	(95.622)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	19	(3.883.216)	(3.195)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	4	(6.228.450)	(13.968.008)
Parasal Kayıp/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		314.724.772	223.973.437
Toplam		304.291.143	209.906.612
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(121.623.708)	(4.388.405)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(29.712.423)	(18.296.976)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.410.335)	(75.936)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		461.335	1.739.142
Diğer Varlıklardaki Artış (-)/Azalışlar (+)		(43.791)	--
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		24.164.660	45.657.039
Toplam		(128.164.262)	24.634.864
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(25.015.634)	(708.783)
Alınan Faizler	19	3.883.216	3.195
Toplam		3.883.216	3.195
Toplam Düzeltmeler		(21.132.418)	(705.588)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Toplam		--	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları, Net		(3.181.409)	--
Toplam		(3.181.409)	--
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(24.313.827)	(705.588)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		(24.313.827)	(705.588)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		30.534.524	1.478.926
F. Nakitteki Enflasyon Etkisi		(6.054.928)	(759.355)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F)		165.769	13.983

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 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 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 A.Ş. Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 196.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30 Haziran 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)	13.999.000	7,14%	13.999.000	46.249.000	23,60%	46.249.000
Güler Yatırım Holding A.Ş. (B Grubu)	56.150.000	28,65%	56.150.000	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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 3 kişidir.(31 Aralık 2023 : 4 kişidir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin 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 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 gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Haziran 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 30 Haziran 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,0000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,2473	268%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,7159	190%

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 16.09.2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

Yeni ve revize edilmiş türkiye finansal raporlama standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve geri kirala işlemindeki kira yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi sözleşmesi şartları içeren uzun vadeli yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili finansal bilgilerin açıklanmasına ilişkin genel gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

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

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 – Sigorta sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta sözleşmeleri ile tfrs 17 ile tfrs 9'un ilk uygulaması – Karşılaştırmalı bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas edilebilirliğin bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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 yayımlanmıştır. 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin 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 toplamaların 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 – 30 Haziran 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
30 HAZİRAN 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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	165.769	30.534.524
- Vadesiz mevduat	165.769	18.613
- Vadeli mevduat	--	30.515.911
Toplam	165.769	30.534.524

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	--	14.911.817
Toplam	--	14.911.817

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bağlı ortaklıklar	1.289.718.203	1.449.248.834
Toplam	1.289.718.203	1.449.248.834

Gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	678.550.697	846.387.423
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş.	168.456.646	210.123.705
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.İhr.A.Ş.	73.056.880	67.958.173
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	163.785.366	204.297.003
Non Nocore Cerrahi Eğitim Platformu	1.500.000	1.871.019
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 GSYF	4.111.876	3.768.874
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	8.750.000	10.914.277
Novel Scala	3.996.809	4.985.403
Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Arf GSYF	82.371.929	98.942.957
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	105.138.000	--
Toplam	1.289.718.203	1.449.248.834

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 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/azalışı	Parasal kayıp/kazanç	30 Haziran 2024
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	846.387.423	--	--	(167.836.726)	678.550.697
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş.	210.123.705	--	--	(41.667.059)	168.456.646
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.İhr.A.Ş.	67.958.173	--	18.574.660	(13.475.953)	73.056.880
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	204.297.003	--	--	(40.511.637)	163.785.366
Non Nocore Cerrahi Eğitim Platformu	1.871.019	--	--	(371.019)	1.500.000
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 GSYF	3.768.874	--	1.090.360	(747.358)	4.111.876
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	10.914.277	--	--	(2.164.277)	8.750.000
Novel Scala	4.985.403	--	--	(988.594)	3.996.809
Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Arf GSYF	98.942.957	--	3.049.138	(19.620.166)	82.371.929
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	--	121.623.708	(16.485.708)	--	105.138.000
Toplam	1.449.248.834	121.623.708	6.228.450	(287.382.789)	1.289.718.203

Uzun vadeli finansal yatırımlar	1 Ocak 2024	Finansal yatırım alımı	Finansal yatırım değer artışı/azalışı	Parasal kayıp/kazanç	30 Haziran 2023
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	885.539.817	--	--	(146.197.704)	739.342.113
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş.	191.152.271	--	365.548	(31.558.178)	159.959.641
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.İhr.A.Ş.	249.620.397	--	--	(141.351.201)	108.269.196
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	113.386.161	--	13.602.460	81.420.835	208.409.456
Non Nocore Cerrahi Eğitim Platformu	3.082.932	--	--	(508.975)	2.573.957
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 GSYF	--	4.388.405	--	--	4.388.405
Toplam	1.442.781.578	4.388.405	13.968.008	(238.195.223)	1.222.942.768

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 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
30 HAZİRAN 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
30 HAZİRAN 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 iştirakte 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, sınıra 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
30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

5.2. Ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	535.702	67.414
-İlişkili taraflara borçlar	177.587	--
-İlişkili olmayan taraflara borçlar	358.115	67.414
Diğer	--	6.953
Toplam	535.702	74.367

Şirket'in ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	535.702	74.367
Toplam	535.702	74.367

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

6.1. Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ortaklardan alacaklar	30.183.305	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.126.229	1.597.111
Toplam	31.309.534	1.597.111

Şirket'in diğer alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
3 – 12 ay arası	31.309.534	1.597.111
Toplam	31.309.534	1.597.111

6.2. Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara borçlar	25.276.174	--
Personele borçlar	--	62.130
Ödenecek vergi ve fonlar	154.063	1.648
Toplam	25.430.237	63.778

Şirket'in diğer borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
3 – 12 ay arası	25.430.237	63.778
Toplam	25.430.237	63.778

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

7.1. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	1.446.706	36.371
Toplam	1.446.706	36.371

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 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. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş avansları	43.791	--
Toplam	43.791	--

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

11. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer finansal yükümlülükler(*)	3.181.409	--
Toplam	3.181.409	--

(*) Kısa vadeli banka kredilerinden oluşmaktadır.

Şirket'in uzun vadeli borçlanmaları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a-) Karşılıklar

Şirket'in Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa ve uzun karşılıkları dipnot 13' de açıklanmıştır.

b-) Teminat rehin ipotekler

	30 Haziran 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	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	6.000.000
<i>iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</i>	--	--
Toplam	6.000.000	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.)

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

13. 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.

30 Haziran 2024 tarihinden itibaren ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 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, 30 Haziran 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 %18,40 enflasyon oranı ve %21,95 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,00 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	262.320	1.311.749
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	--	152.371
Toplam	262.320	1.464.120

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	46.193	305.649
Toplam	46.193	305.649

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	36.410	98.917
Toplam	36.410	98.917

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

14. 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.

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."

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 196.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30 Haziran 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)	13.999.000	7,14%	13.999.000	46.249.000	23,60%	46.249.000
Güler Yatırım Holding A.Ş. (B Grubu)	56.150.000	28,65%	56.150.000	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			423.124.094			423.124.094
Düzeltme Sonrası Toplam			619.124.094			619.124.094

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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bilançolarında yansıtmış olduğu öz sermaye kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Esas sermaye	196.000.000	196.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	423.124.094	423.124.094
Paylara ilişkin primler	289.816.140	289.816.140
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.736.472	1.736.472
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	583.657.541	516.827.715
Net dönem karı/(zararı)	(201.142.515)	66.817.405
Toplam	1.293.191.732	1.494.321.826

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedek 1.736.472 TL (31.12.2023: 1.736.472 TL)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	1.736.472	1.736.472
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	--	--
Toplam	1.736.472	1.736.472

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.

Geçmiş Yıl Karı/(Zararı):

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karı 583.657.541 TL (31 Aralık 2023: 516.827.715 TL).

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karı/(zararı)	583.657.541	516.827.715
Toplam	583.657.541	516.827.715

30 Haziran 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:

30 Haziran 2024	Vergi Usul Kanunu'na Göre	TMS/TFRS finansal tablolarına göre	Enflasyon düzeltme farkları
Paylara ilişkin primler	229.158.174	289.816.140	60.657.966
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.657.892	1.736.472	78.580
Geçmiş yıl karları/zararları	147.408.837	583.657.541	436.248.704
Toplam	378.224.903	875.210.153	496.985.250

31 Aralık 2023	Vergi Usul Kanunu'na Göre	TMS/TFRS finansal tablolarına göre	Enflasyon düzeltme farkları
Paylara ilişkin primler	106.950.000	289.816.140	182.866.140
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	677.424	1.736.472	1.059.048
Geçmiş yıl karları/zararları	2.605.409	516.827.715	514.222.306
Toplam	110.232.833	808.380.327	698.147.494

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur)

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1. Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla diğer dönen varlıklar yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

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

15.2. Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

15.3. Diğer duran varlıklar

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

15.4. Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

16. HASILAT

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Hisse senetleri satış hasılatı (net)	110.904.735	(8.354.941)
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı (net)	6.228.450	13.968.008
Brüt Satışlar	117.133.185	5.613.067
Net Satışlar	117.133.185	5.613.067
BRÜT KAR/(ZARAR)	117.133.185	5.613.067

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler kapsamında Genel yönetim giderleri bulunmaktadır: Dipnot 18'de açıklanmıştır.

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri	17.981.016	5.438.945
Toplam	17.981.016	5.438.945

18.1 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Kanunen kabul edilmeyen giderler	10.446.590	--
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	5.591.177	3.804.887
Vergi resim ve harç giderleri	6.912	24.310
Yönetim kurulu huzur hakkı giderleri	65.250	14.654
Danışmanlık giderleri	303.120	83.166
Kira ve aidat giderleri	335.697	7.327
Noter giderleri	13.828	7.935
Temsil ağırlama giderleri	--	133.432
Bağış ve yardım Giderleri	--	906.160
Diğer giderler	1.218.442	457.074
Genel Toplam	17.981.016	5.438.945

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

19.1. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve karlar	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	3.103.582	--
Menkul kıymet değer artışı	1.039.787	396.755
Konusu kalmayan karşılıklar	241.738	--
Faiz gelirleri	3.883.216	3.195
Diğer	8.397.276	986.833
Toplam	16.665.599	1.386.783

19.2. Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

Esas faaliyetlerden giderler ve zararlar (-)	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Kur farkı gideri	(3.163.601)	--
Komisyon giderleri	(49.170)	(3.516)
Diğer giderler	(128.463)	(1.937)
Toplam	(3.341.234)	(5.453)

20. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur).

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir.

Finansman giderleri (-)	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Diğer finansman giderleri (*)	2.024.061	1.353.458
Toplam	2.024.061	1.353.458

(*) Diğer finansman giderleri, adat faizi giderlerinden oluşmaktadır.

Finansman geliri bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Temettü gelirleri	95.200	--
Toplam	95.200	--

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

23. 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, sıfıra 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 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında vergi karşılığı ayrılmamıştır.

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	(201.142.515)	(235.250.260)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	196.000.000	196.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	(1,0262)	(1,2003)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacak bakiyeleri:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Güler Yatırım Holding A.Ş.	30.183.305	--
Toplam	30.183.305	--

b) İlişkili taraflarla borç bakiyeleri:

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Murat Güler	25.276.174	--
Toplam	25.276.174	--

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	177.587	--
Toplam	177.587	--

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

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

İlişkili taraflardan yapılan alışlar	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	1.371.172	42.406
- Kira	67.337	17.683
- Sermaye Piyasası Araçları Alım Satım Komisyon	45.760	22.655
- Adat	1.132.075	2.068
- Diğer	126.000	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	758.570	851.659
- Adat	758.570	851.659
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	2.035.200	2.140.173
- Araç Kiralama	2.035.200	2.140.173
Toplam	4.164.942	3.034.238

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Güler Yatırım Holding A.Ş.		
Adat faiz gelirleri	3.720.661	--
Toplam	3.720.661	--

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler Toplamı 3.777.581 TL'dir. (31 Aralık 2023: 9.393.269 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.

26. 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
30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

26. 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 30 Haziran 2024								
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	30.183.305	1.126.229	165.769	1.289.718.203
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--			30.183.305	1.126.229	165.769	1.289.718.203
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
30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

	Ticari Alacaklar		Alacaklar Finans Sektörü Faaliyetinden Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki Dönem 31 Aralık 2023								
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	--	--	1.597.111	30.534.524	1.449.248.834
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	1.449.248.834
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	1.597.111	30.534.524	--
- 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 geçmiş (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.

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

26. 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.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	29.492.271	2.006.830
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(165.769)	(30.534.524)
Net borç	29.326.502	(28.527.694)
Toplam özkaynaklar	1.293.191.732	1.494.321.826
Net borç/özkaynaklar oranı	2,27%	-1,91%
Dönen varlıklar	32.965.800	47.079.823
Kısa vadeli borçlar	29.455.861	1.907.913
Dönen varlıklar/kısa vadeli borçlar	1,12	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	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	31.475.303	47.043.452
Finansal yükümlülükler	25.965.939	138.145

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

26. 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.

30 Haziran 2024

Cari Dönem

		Sözleşme uyarınca nakit			
	Defter değeri	çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.181.409	3.195.086	--	3.195.086	--
Diğer finansal yükümlükler	3.181.409	3.195.086	--	3.195.086	--
		Beklenen nakit			
	Defter değeri	çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası
Beklenen vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	25.965.939	25.965.939	--	535.702	25.430.237
Ticari borçlar	535.702	535.702	--	535.702	--
Diğer borçlar	25.430.237	25.430.237	--	--	25.430.237
Toplam	29.147.348	29.161.025	--	3.730.788	25.430.237

31 Aralık 2023

Geçmiş Dönem

		Beklenen nakit			
	Defter değeri	çıkışlar toplamı	Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası
Beklenen vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler	138.145	138.145	--	74.367	63.778
Ticari borçlar	74.367	74.367	--	74.367	--
Diğer borçlar	63.778	63.778	--	--	63.778
Toplam	138.145	138.145	--	74.367	63.778

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

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

27.1. 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.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	165.769	30.534.524
Finansal yatırımlar	1.289.718.203	1.464.160.651
Diğer alacaklar	31.309.534	1.597.111
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	3.181.409	--
Ticari borçlar	535.702	74.367
Diğer borçlar	25.430.237	63.778
Gerçeğe Uygun Değeri ile Yansıtılan Kısa Vadeli Finansal Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	--	14.911.817
Toplam	--	14.911.817

Gerçeğe Uygun Değeri ile Yansıtılan Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	678.550.697	846.387.423
Türknet İletişim Hizmetleri A.Ş.	168.456.646	210.123.705
Dmr Unlu Mamuller Üretim Gıda Toptan Per.İhr.A.Ş.	73.056.880	204.297.003
Arf Bio Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	163.785.366	67.958.173
Non Nocore Cerrahi Eğitim Platformu	1.500.000	1.871.019
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 GSYF	4.111.876	3.768.874
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	8.750.000	10.914.277
Novel Scala	3.996.809	4.985.403
Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Arf GSYF	82.371.929	98.942.957
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	105.138.000	--
Toplam	1.289.718.203	1.449.248.834

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.

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

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.

27.2 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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	264.678.685	307.008.836
Finansal yatırımlar	264.678.685	307.008.836

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 endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	14.246.809	17.770.698
Finansal yatırımlar	14.246.809	17.770.698

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.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	1.010.792.709	1.124.469.300
Finansal yatırımlar	1.010.792.709	1.124.469.300

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

29. 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.

EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI				
	Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	30.06.2024 Cari Dönem (TL)	31.12.2023 Önceki Dönem (TL)
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.20/1 – (b)	--	14.911.817
B	Girişim Sermayesi Yatırımları	Md.20/1 – (a)	1.289.718.203	1.449.248.834
C	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.20/1 – (d) ve (e)	--	--
D	Diğer Varlıklar		32.965.800	47.079.823
E	Ortaklık Aktif Toplamı	Md.3/1-(a)	1.322.684.003	1.511.240.475
F	Finansal Borçlar	Md.29	28.457.583	--
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	--	--
H	Özsermaye		1.293.191.731	1.494.321.826
I	Diğer Kaynaklar		1.034.689	2.006.831
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	1.322.684.003	1.496.328.656
	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		--	--
	A1CAP	Md.20/1 – (b)	--	--
	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)	--	30.515.911
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	3.181.409	--
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	74.622	83.166

PARDUS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 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	30.06.2024 Cari Dönem (TL)	31.12.2023 Önceki Dönem (TL)	Asgari/ Azami Oran
1	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.22/1 – (b)	0,00%	0,99%	≤ %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)	97,51%	95,90%	≥ %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 Karşılığı 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%	2,02%	≤ %20
9	Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	0,2%	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