

**NEO PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR**

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-44
NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-20
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR	21
NOT 6 – İLİŞKİLİ DURUM AÇIKLAMALARI.....	22-23
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	28-29
NOT 15 – GELİR VERGİLERİ.....	30-31
NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ	32
NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	32-33
NOT 18 – HASILAT	34
NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ	34
NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	35
NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	35
NOT 22 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER	36
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
NOT 24 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	37
NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38-42
NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR.....	43
NOT 27 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI.....	44
NOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.133.664	906.907
Finansal Yatırımlar	5	140.053.793	103.117.922
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	33.203.630	18.843.041
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	74.216	74.943
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	996.369	563.117
Peşin Ödenmiş Giderler		982.382	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		178.444.054	123.505.930
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	10	4.685.019	370.354
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	97.564	160.115
Peşin Ödenmiş Giderler	9	102.878	139.771
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	15	231.420	206.846
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.116.881	877.086
TOPLAM VARLIKLAR		183.560.935	124.383.016

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	2.331	2.144
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	1.999.935	1.650.760
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	10.594	31.801
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	21.250	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	12.563.337	8.008.504
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	698.122	612.797
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	6.255.181	5.360.015
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.550.750	15.666.021
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	205.417	394.562
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	904.484	567.709
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	--	166.175
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.109.901	1.128.446
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17	37.000.000	37.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	63.799.630	63.799.630
Olağanüstü Yedekler	17	1.415.426	1.415.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Diğer Kazanç/Kayıplar	14	3.884	70.324
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.307.035	1.307.035
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		3.996.134	(27.613.640)
Net Dönem Karı/Zararı	16	53.378.175	31.609.774
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		160.900.284	107.588.549
TOPLAM KAYNAKLAR		183.560.935	124.383.016

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2024	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	18	1.028.912.725	330.951.386	380.688.220	145.873.266
Satışların Maliyeti (-)	18	(718.524.598)	(186.993.213)	(240.163.595)	(77.573.225)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		310.388.127	143.958.173	140.524.625	68.300.041
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(190.680.520)	(88.869.400)	(93.944.905)	(34.926.770)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	3.864.385	15.765.840	897.679	3.495.467
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(3.520.318)	(2.235.944)	2.698.575	(208.571)
FAALİYET KARI/ZARARI		120.051.674	68.618.669	50.175.974	36.660.167
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	9.615.641	13.409.807	5.123.968	9.567.726
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(6.947.155)	(12.565.183)	(3.971.258)	(9.290.115)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		122.720.160	69.463.293	51.328.684	36.937.778
Parasal Kayıp/Kazanç	27	(39.032.030)	(29.297.823)	(13.373.554)	(22.349.833)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		83.688.130	40.165.470	37.955.130	14.587.945
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(30.309.955)	(18.741.251)	(10.896.469)	(10.599.734)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	15	(30.472.230)	(18.771.397)	(10.946.633)	(10.609.425)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	15	162.275	30.146	50.164	9.691
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		53.378.175	21.424.219	27.058.661	3.988.211
DÖNEM KARI/ZARARI		53.378.175	21.424.219	27.058.661	3.988.211
Diğer kapsamlı gelir/gider					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	14	94.914	(22.591)	88.433	85.433
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15	(28.474)	5.648	(26.530)	(21.358)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		66.440	(16.943)	61.903	64.075
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		53.444.615	21.407.276	27.120.564	4.052.286
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		53.444.615	21.407.276	27.120.564	4.052.286
Hisse Başına Kazanç	17	1,443	2,091	0,731	0,389
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	16	1,443	2,091	0,731	0,389

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									
Birikmiş Karlar									
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		9.000.000	39.466.837	58.479	448.026	3.434.354	(11.603.702)	(7.386.582)	33.417.412
Sermaye Artırımı		22.765.579	19.783.933	--	--	--	--	--	42.549.512
Transferler	17	5.234.421	4.548.860	--	859.009	(2.018.928)	(16.009.944)	7.386.582	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	--	(16.943)	--	--	--	21.424.219	21.407.276
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	<i>17</i>	--	--	<i>(16.943)</i>	--	--	--	--	<i>(16.943)</i>
<i>Net dönem zararı</i>		--	--	--	--	--	--	<i>21.424.219</i>	<i>21.424.219</i>
30.09.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	63.799.630	41.536	1.307.035	1.415.426	(27.613.646)	21.424.219	97.374.200
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	63.799.630	70.324	1.307.035	1.415.426	(27.613.640)	31.609.774	107.588.549
Transferler	17	--	--	--	--	--	31.609.774	(31.609.774)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	--	(66.440)	--	--	--	53.378.175	53.311.735
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	<i>17</i>	--	--	<i>(66.440)</i>	--	--	--	--	<i>(66.440)</i>
<i>Net dönem karı</i>		--	--	--	--	--	--	<i>53.378.175</i>	<i>53.378.175</i>
30.09.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	63.799.630	3.884	1.307.035	1.415.426	3.996.134	53.378.175	160.900.284

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.846.039	(45.096.132)
Dönem net kar/ (zarar)		53.378.175	21.424.219
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		31.061.795	20.994.135
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	22	367.168	118.316
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	14	581.536	153.432
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	7	(19.580)	81.564
- İzin Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler		85.325	80.481
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri		(2.010.946)	(14.492.875)
- Faiz Gideri	21	283.063	1.360.733
Parasal Kayıp / Kazanç		39.032.030	29.297.823
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(37.566.756)	(14.346.589)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler		30.309.955	18.741.250
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(51.599.468)	(81.156.477)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		727	12.939.659
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(14.341.009)	(12.988.344)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(433.252)	(99.946)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		349.175	134.696
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		187	2.357
Finanal Yatırımlardaki Artış/Azalış		(36.935.871)	(83.817.118)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(167.895)	465.581
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İle İlgili Düzeltmeler		(945.489)	(652.016)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(21.207)	(66.521)
Diğer Kısa Vadeli Varlık ve Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla İle İlgili Düzeltmeler		895.166	2.925.175
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		32.840.502	(38.738.123)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	15	(25.994.463)	(6.358.009)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.619.282)	(219.902)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(4.619.282)	(219.902)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	34.008.359
Sermaye Artırımından Kaynaklı Nakit Girişleri		--	34.008.359
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		2.226.757	(11.307.675)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		2.226.757	(11.307.675)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		906.907	12.573.287
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.133.664	1.265.612

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Neo Portföy Yönetimi A.Ş. (“Şirket”), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak portföy yöneticiliğine ilişkin faaliyetlerde bulunmak amacıyla 28 Nisan 2017 İstanbul’da kurulmuş ve kuruluşu 28 Nisan 2017 tarihinde tescil edilerek 5 Mayıs 2017 tarihli ve 9320 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi ile ilan edilmiştir. Şirket, 3 Kasım 2020 tarihinde unvanını Neo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi olarak tescil ettirmiştir. Eski unvanı Vera Venture Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.’dir

Şirket’in ana faaliyet konusu, SPK ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28.3.2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulundan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket, herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Sermaye Piyasası Kuruluna bildirimde bulunmak ve Sermaye Piyasası Kurulunun portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, Sermaye Piyasası Kurulunun yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde;

- (i) Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması,
- (ii) Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması,
- (iii) Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması yan hizmetlerini de verebilir.

Şirket amacı ve faaliyet konusu ile ilgili olmak ve mevzuattaki kısıtlamalara tabi olmak şartı ile faaliyetleri için gerekli olan taşınır ve taşınmaz mallar satın alabilir, satabilir, kiralayabilir, kiraya verebilir, ipotek tesis edebilir, ipotegi fekkedeabilir, hak ve alacaklarının tahsil ve temini için ayni ve şahsi her türlü teminatı alabilir, bunlarla ilgili olarak Tapu Sicil Müdürlükleri, Vergi Daireleri, adli merciler, ilgili resmi ve özel merciler ve kişiler nezdinde gerekli tescil, terkin, sulh, fek işlemleri yapabilir, ihtiyatı ve icrai haciz vaz ve fek edebilir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Metrocity İş Merkezi A Blok K: 22 No: 171/A /Şişli/İstanbul

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mustafa Doğan	32,50	12.025.000	32,50	12.025.000
Bekir Yener Yıldırım	20,00	7.400.000	20,00	7.400.000
Tanju Günel	20,00	7.400.000	20,00	7.400.000
Emre Göltepe	20,00	7.400.000	20,00	7.400.000
Halil Alper Aköz	2,50	925.000	2,50	925.000
Dilaver Ergin	5,00	1.850.000	5,00	1.850.000
	100	37.000.000	100	37.000.000
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları		63.799.630		63.799.630
		100.799.630		100.799.630

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 45.000.000 TL’dir. Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 45’tir. (31 Aralık 2023: 29 Personel).

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

30 Eylül 2024 hesap dönemine ait bu finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli bireysel finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, bireysel finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

Şirket’in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem bireysel finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları çeyrek dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket’in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, bireysel gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarını KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak hazırlamıştır. Gerek gördüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygulanan muhasebe standartları (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket’in durumunu KGK tarafından yayınlanan TFRS’ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotlar, SPK Karar Organı’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” da belirtilen esaslara ve SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Şirket finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS 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) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı):

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023’te KGK, TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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 muhasebeleştirmeyecek 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 ve 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 ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

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 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) 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.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

2.3 Muhasebe politikalarındaki 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, 2023, yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Şirket, bir sonraki döneme ilişkin olarak raporda açıklanan varlık ve yükümlülükleri etkileyecek tahmin ve varsayımları yapmaktadır. Tahmin ve kararlar devamlı olarak değerlendirilmektedir. İçinde bulunulan şartlar altında gerçekleşmesi beklenen olaylar da dahil olmak üzere söz konusu tahmin ve kararlar, Yönetim’in deneyimine ve diğer etkenlere dayanmaktadır. Yönetim, aynı zamanda tahminlerden ayrı olarak, muhasebe ilkelerinin uygulanması süreciyle ilgili bazı kararlar da almaktadır. Finansal tablolardaki miktarlarda önemli etkilere sahip kararlar ve gelecek döneme taşınan varlık ve yükümlülüklerde önemli ölçüde düzeltme gerektirebilecek tahminler aşağıdakileri kapsamaktadır:

İşletmenin sürekliliği:

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Finansal Yatırımlar

Şirket, menkul kıymetlerini “alım-satım amaçlı” menkul kıymetler olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması, Şirket yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır. Alım satım amaçlı finansal varlıklar, bilançoya ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 30 Eylül 2024 tarihinde satın alma gücüne endekslenmiş elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur.

Amortisman, maddi varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Amortisman, maddi duran varlıkların maliyetleri üzerinden tahmin edilen faydalı ömürler esas alınarak doğrusal yöntem kullanılarak ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Döşeme ve demirbaşlar	6 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar satış hasılatından ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin düşülmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların hurda değerleri ve faydalı ömürleri incelenmekte ve lüzumlu hallerde gerekli güncellemeler yapılmaktadır.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, 30 Eylül 2024 tarihinde satın alma gücüne endekslenmiş elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin tespiti, varlığın beklenen kullanım süresi, teknik, teknolojik veya diğer türdeki eskime ve varlıktan beklenen ekonomik faydayı elde etmek için gerekli olan bakım masrafları gibi hususlar değerlendirilerek yapılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömür
Haklar	3 yıl

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Karşılıklar, Şirket’in hesap dönemi itibarıyla süre gelen bir yasal veya yaptırıma tabi yükümlülüğü olması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için bir ödeme ihtimalinin bulunması ve tutar hakkında güvenilebilir bir tahmin yapılabilmesi durumunda finansal tablolara yansıtılır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Mevcut İş Kanunu, Şirket’i kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için 31 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle, Şirket’in taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören en uzun vadeli devlet tahvillerinin bileşik faizle getiri oranıdır. Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı; herhangi bir dönemde meydana gelen farkların kaynaklarını ve bir dönemin artan yükünün cari dönem hizmet maliyeti, geçmiş dönem hizmet maliyeti, faiz maliyeti ve aktüer kazanç/kayıp olarak sınıflamasını ve bunların nasıl muhasebeleştirildiğinin açıklamasını gerektirmektedir. Kurumumuz; cari dönem hizmet maliyeti ve faiz maliyetini Gelir Tablosu’nda genel yönetim giderleri içinde raporlamaktadır. Aktüer kazanç ve diğer kapsamlı gelirler üzerinden özkaynaklarda raporlanmıştır. Yapılan aktüer varsayımlar ve karşılık hesaplaması daha detaylı bir şekilde verilmektedir. (Not:13)

Türkiye’de çalışanların sosyal güvenlikleri katkı planları kapsamında yerine getirildiği için herhangi bir karşılığa konu olmazlar. Ancak kullanılmayan yıllık izin ücretlerinin daha sonraki yıllara taşınması ve çalışana ödenmesi esas olduğu için bu amaçla bir karşılık ayrılması uygulaması yapılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak “Çalışanların Ücret Tahakkukları” vb. şekillerde isimlendirilebilir.

Şirket’in mali tablo dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına yer verilmiştir (Not:14).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenen Vergi

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının, cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Şirket, indirilebilir geçici farklar ve mali zararlar ile vergi indirim ve istisnalarının sonraki dönemlere taşınan bakiyeleri üzerinden, bu tutarların vergi mevzuatı uyarınca sonraki dönemlerde indirilebileceği mali kâr elde edilmesi mümkün görüldüğü müddetçe ertelenmiş vergi varlığı oluşturabilir.

Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

TMS 37'nin 11. paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılır.

Şirket'in mali tablo dönemi itibarıyla ticari borçlar açıklamalarına yer verilmiştir (Not:7).

İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (Devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümünde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümünde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümünde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür.

İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır.

Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları

Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (“BKZ”) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar ile nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.
- Şirket aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ’lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:
- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında 12 aylık BKZ’leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın Borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya

Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir. “Yatırım notu” şeklindeki bir dış derecelendirme, finansal aracın düşük kredi riskine sahip olduğunu gösterebilir.

BKZ’lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

BKZ’lerin Ölçümü

BKZ’ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin hak etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ’ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

Aşağıdaki analiz, TFRS 9’un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin BKZ’lerinin hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Şirket, kullandığı modeli ve bu BKZ’lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

Şirket, BKZ hesaplamalarını geçmiş verilerin toplandığı dönemdeki ekonomik koşullar ile mevcut koşullar ve Şirket’in alacakları beklenen ömrü boyunca ekonomik koşullara ilişkin görüşlerini yansıtacak şekilde sayısal faktörlere göre düzenlemiştir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket’in ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge sadece Türkiye olduğundan 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli dönemlere ait finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	5.481	16.366
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	249.314	611.029
- Vadeli mevduat	2.878.869	279.512
	3.133.664	906.907

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar vade tarihleri 1 Ekim 2024’tür. Faiz oranları %0,25-%48’dir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Hisse senetleri	157.464	110.702
Yatırım fonları	139.896.329	103.007.220
	140.053.793	103.117.922

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy NRG-Birinci Para Piyasası Fonu	2.601.247	--	--	--
Neo Portföy NVB-İkinci Para Piyasası Fonu	6.773.434	--	--	--
Neo Portföy NHY-Birinci Hisse Senedi Fonu	741.644	--	--	--
Neo Portföy NVC-Vento Serbest Fon	8.686	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG6-Altıncı GYF	472.196	--	--	--
Neo Portföy NBZ-Birinci Serbest Fon	1.148.089	--	--	--
Neo Portföy NVT-Üçüncü Serbest Fon	281.763	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPG-Tekstil Sanayi GSYF	1.121.430	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPE-Dördüncü GSYF	63.934	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG4-Dördüncü GYF	211.720	--	--	--
Neo Portföy NSK-Birinci Serbest Fon	256.498	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG2-İkinci GYF	107.293	--	--	--
Neo Portföy NRM-İkinci Serbest (Döviz) Fon	17.515	--	--	--
Neo Portföy NRC-Birinci Değişken Fon	1.258.186	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEA-Akdeniz GSYF	142.897	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH4-Sekizinci GYF	324.741	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. VVF-Birinci GYF	510.155	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG5-Beşinci GYF	148.546	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG7-Yedinci GYF	74.320	--	545	--
Neo Portföy NZH- İkinci Değişken Fon	6.534	--	--	--
Neo Portföy NZT-Para Piyasası Serbest Fon	4.527.394	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPR-Birinci GSYF	1.631.018	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG9-ITK Ventures GSYF	83.219	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPU-Co-Investment 1 GSYF	118.180	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH5-Birinci Tekçe Arsa GYF	27.175	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH3-Türkaz GYF	132.286	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NED-Denge GSYF	169.188	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NSG-Simya 1 GSYF	542.330	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYG-Üçüncü GSYF	55.436	--	--	--
Neo Portföy NVZ-Orsa Serbest Fon	391.809	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG8-Dokuzuncu GYF	32.025	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG3-Üçüncü GYF	74.011	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEC-Connect IQ Teknoloji GSYF	389.428	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPT-Target GSYF	39.743	--	--	--
Neo Portföy NHP-Birinci Fon Sepeti Fonu	16.600	--	--	--
Neo Portföy OSF-Balkan Serbest Fon	34.532	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFG-Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.625	--	--	--
Neo Portföy NBH-İkinci Serbest Fon	14.787	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYL-Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi	136.515	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH1-Neo Tech Ventures GSYF	49.787	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NNP-Avantaj GYF	128.072	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYC-Film Endüstrisi GSYF	22.486	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYD-Vartur GYF	4.879	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. VVG- Next Propotec GSYF	158.577	--	--	--
Neo Portföy NPI-Yasemin Serbest Fon	2.380.539	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPF-Yaşam Teknolojileri GSYF	5.133	--	--	--
Neo Portföy NTF-Tek Serbest Fon	47.049	--	1.786	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEP-Perge GSYF	191.193	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NRY-Roya Gayrimenkul Yatırım Fonu	108.016	--	--	--
Neo Portföy NMG-Magnus Serbest Fon	8.878	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH2-Cornerstone Gayrimenkul Yatırım Fonu	4.138.620	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NGO-Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	150.863	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFE-Fenercioğlu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	109.409	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFA-Fenercioğlu Arsa Gayrimenkul Yatırım Fonu	109.418	--	--	--
Neo Portföy NAU Altın Fonu	214.330	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPS Yenilikçi Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	41.146	--	--	--
Neo Portföy NSA Para Piyasası Katılım Serbest Fon	150.708	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NO1 Onbirinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	60.516	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPI Beşinci GSYF	45.350	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NVA VBT Yazılım A.Ş. GSYF (*)	143.976	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NIH - İstanbul Holding GSYF (*)	43.577	--	--	--
Neo Portföy NFF Fon Sepeti Serbest Fon (*)	26.253	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NSI-Simya 2 GSYF (*)	77.523	--	--	--
Neo Portföy NDS Dördüncü Serbest Fon (*)	23.604	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Nın Co-Investment 2 Girişim Sermayesi (*)	44.103	--	--	--
Neo Portföy Nfh Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon) (*)	21.188	--	--	--
Neo Yatırım Holding A.Ş.	308	--	--	--
	33.203.630	--	2.331	--

(*) İlgili tutar Fon’un kuruluş işlemleri için yapılan harcamalardan oluşmaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31.12.2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy NRG-Birinci Para Piyasası Fonu	2.669.634	--	--	--
Neo Portföy NVB-İkinci Para Piyasası Fonu	2.480.126	--	--	--
Neo Portföy NHY-Birinci Hisse Senedi Fonu	467.868	--	--	--
Neo Portföy NVC-Vento Serbest Fon	17.999	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG6-Altıncı GYF	384.939	--	--	--
Neo Portföy NBZ-Birinci Serbest Fon	2.786.190	--	--	--
Neo Portföy NVT-Üçüncü Serbest Fon	480.595	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPT-Tekstil Sanayi GSYF	343.450	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPE-Dördüncü GSYF	14.268	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG4-Dördüncü GYF	191.733	--	--	--
Neo Portföy NSK-Birinci Serbest Fon	427.830	--	412	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG2-İkinci GYF	69.165	--	--	--
Neo Portföy NRM-İkinci Serbest (Döviz) Fon	248.226	--	--	--
Neo Portföy NRC-Birinci Değişken Fon	1.259.709	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEA-Akdeniz GSYF	223.254	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH4-Sekizinci GYF	328.898	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. VVF-Birinci GYF	359.182	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG5-Beşinci GYF	138.921	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG7-Yedinci GYF	85.054	--	740	--
Neo Portföy NZH- İkinci Değişken Fon	12.971	--	--	--
Neo Portföy NZT-Para Piyasası Serbest Fon	825.679	--	992	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPR-Birinci GSYF	120.607	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG9-ITK Ventures GSYF	141.619	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPU-Co-Investment 1 GSYF	140.427	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH5-Birinci Tekçe Arsa GYF	36.920	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH3-Türkaz GYF	235.973	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NED-Denge GSYF	59.262	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NSG-Simya I GSYF	604.839	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYG-Üçüncü GSYF	28.180	--	--	--
Neo Portföy NVZ-Orsa Serbest Fon	225.512	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG8-Dokuzuncu GYF	20.789	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG3-Üçüncü GYF	67.815	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEC-Connect IQ Teknoloji GSYF	46.008	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPT-Target GSYF	57.299	--	--	--
Neo Portföy NHP-Birinci Fon Sepeti Fonu	5.183	--	--	--
Neo Portföy OSF-Balkan Serbest Fon	2.963	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFG-Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	15.794	--	--	--
Neo Portföy NBH-İkinci Serbest Fon	27.402	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYL-Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi	107.956	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH1-Neo Tech Ventures GSYF	32.688	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NNP-Avantaj GYF	405.184	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYC-Film Endüstrisi GSYF	49.896	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYD-Vartur GYF	6.368	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. VVG- Proptec GSYF-VVG	54.259	--	--	--
Neo Portföy NP1-Yasemin Serbest Fon (*)	2.122.606	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPF-Yaşam Teknolojileri GSYF	4.140	--	--	--
Neo Portföy NTF-Tek Serbest Fon	50.760	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEP-Perge GSYF	150.408	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NRY-Roya Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	11.041	--	--	--
Neo Portföy NMG-Magnus Serbest Fon (*)	3.440	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH2-Cornerstone Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	68.995	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NGO-Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	100.291	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFE-Fenercioglu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	11.363	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFA-Fenercioglu Arsa Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	11.363	--	--	--
	18.843.041	--	2.144	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7– TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacak detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	74.216	74.943
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	54.600	74.180
	128.816	149.123
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(54.600)	(74.180)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	74.216	74.943
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	33.203.630	18.843.041
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	33.277.846	18.917.984

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı bakiye	74.180	--
Parasal Kayıp/Kazanç	(19.580)	--
	54.600	--

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.999.935	1.650.760
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	1.999.935	1.650.760
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	2.331	2.144
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	2.002.266	1.652.904

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacak detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	377.236	283.837
Verilen depozito ve teminatlar	430.000	108.688
Diğer	189.133	170.592
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	996.369	563.117

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
İdari Para Cezaları	21.250	--
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	21.250	--
	30.09.2024	31.12.2023
Uzun vadeli diğer borçlar		
İdari Para Cezaları	205.417	394.562
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	205.417	394.562

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Kurum ve regülatör giderleri	253.264	--
Bilgi işlem ve program giderleri	148.434	--
Danışmanlık ve denetim giderleri	423.524	--
Gelecek aylara ait giderler	157.160	--
	982.382	--
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sigorta giderleri	102.878	139.770
	102.878	139.770

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2024	İlaveler	30.09.2024
Maliyet			
Taşıt araçları	--	4.484.433	4.484.433
Döşeme ve demirbaşlar	521.594	134.849	656.443
	521.594	4.619.282	5.140.876
Birikmiş amortisman			
Taşıt araçları	--	224.222	224.222
Döşeme ve demirbaşlar	151.240	80.395	231.635
	151.240	304.617	455.857
Net kayıtlı değer	370.354		4.685.019

Önceki Dönem	1.01.2023	İlaveler	30.09.2023
Maliyet			
Döşeme ve demirbaşlar	237.891	219.902	457.793
	237.891	219.902	457.793
Birikmiş amortisman			
Döşeme ve demirbaşlar	75.115	55.762	130.877
	75.115	55.762	130.877
Net kayıtlı değer	162.776		326.916

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.
Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri amortisman ve itfa payı giderlerinin gelir tablosu hesaplarına dağılımı 22 numaralı Dipnot’ta sunulmuştur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	İlaveler	30.09.2024
Maliyet			
Haklar	340.114	--	340.114
	340.114	--	340.114
Birikmiş itfa payı			
Haklar	179.999	62.551	242.550
	179.999	62.551	242.550
Net kayıtlı değeri	160.115		97.564
	1.01.2023	İlaveler	30.09.2023
Maliyet			
Haklar	340.114	--	340.114
	340.114	--	340.114
Birikmiş itfa payı			
Haklar	96.598	62.551	159.149
	96.598	62.551	159.149
Net kayıtlı değeri	243.516		180.965

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	4.179.070	3.254.889
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.524.917	1.907.862
Banka muameleleri vergisi	551.166	192.242
Damga vergisi	28	5.022
	6.255.181	5.360.015

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Dava ve İhtilaflar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan dava bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

13.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in kendi borcunu veya Şirket dışında herhangi bir kişi ya da kuruluşun borcunu temin amacıyla vermiş olduğu herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	10.594	31.801
	10.594	31.801

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	698.122	612.797
	698.122	612.797
Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	904.484	567.709
	904.484	567.709

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 Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,39 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL,) tavanından hesaplamıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı tavanı	41.828,39	35.058,58
Enflasyon oranı	23,92%	27,00%
Faiz oranı	29,62%	28,65%
Yıllık iskonto oranı (%)	4,60%	1,30%

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	567.709	278.243
Cari dönem hizmet maliyeti	639.008	349.129
Faiz maliyeti	4.069	182
Ödemeler	(61.541)	(125.902)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(94.914)	22.591
Parasal Kayıp/Kazanç	(149.847)	(92.568)
Dönem sonu	904.484	431.675

Şirket’in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 45 kişidir (31.12.2023: 29 kişi).

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla aktüeryal kazanç/(kayıp) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı	(70.324)	(58.479)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	94.914	22.591
Ertelenmiş vergi etkisi	(28.474)	(5.648)
Dönem sonu	(3.884)	(41.536)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	30.549.296	24.081.020
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(17.985.959)	(16.072.516)
Ödenecek kurumlar vergisi	12.563.337	8.008.504

22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun uyarınca bu oran %30’a yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden sonra verilen beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde uygulanacaktır. 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda kurumlar vergisi için 30% oranı kullanılmıştır.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(30.472.230)	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	162.275	(18.771.397)
	(30.309.955)	(18.771.397)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	175.953	121.772	52.786	36.533
TMS 29 Etkisi	(232.503)	(404.281)	(69.751)	(121.284)
Kıdem tazminatı karşılığı	904.484	567.709	271.345	170.313
Diğer	(76.544)	(149.627)	(22.960)	(44.891)
Ertelenen vergi varlıkları			324.131	206.846
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(92.711)	(166.175)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net			231.420	40.671

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	40.671	21.984
Özkaynağa yansıtılan	28.474	5.648
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	162.275	30.146
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	231.420	57.778

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına esas kar/ (kayıp), hissedarlara ait net karın(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	53.378.175	21.424.219
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	37.000.000	10.244.444
Tam TL cinsinden bir hisse başına kar/(zarar)	1,443	2,091

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 18 Şubat 2023 tarih ve 32108 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği’nde (III-55.1) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-55.1.d) ile getirmiş olduğu yeni düzenlemeler çerçevesinde asgari ödenmiş/çıkarılmış sermaye tutarı 30.000.000 TL olarak belirlenmiş olup portföy yönetim şirketlerine zorunlu sermaye artırımı şartı getirilmiştir.

Yeni düzenlemeler kapsamında Şirket, ödenmiş sermayesinin artırılması maksadıyla gerekli başvuru süreçlerini başlatmış, neticesinde ise Sermaye Piyasası Kurulu’ndan alınan 21 Haziran 2023 tarih ve 38945 sayılı izin ile T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğünden alınan 21 Haziran 2023 tarih ve 86625058 sayılı izin doğrultusunda ilk aşamada şirketin kayıtlı sermaye tavanı 15.000.000 TL’den 45.000.000 TL’ye çıkarılmış, aynı izinler dahilinde Şirket’in 20 Haziran 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararı ile 5.234.421 TL’si iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 45.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde ödenmiş sermayesini 9.000.000 TL’den 37.000.000 TL’ye çıkarmış bulunmaktadır. Söz konusu sermaye artırımı 05 Temmuz 2023 tarihinde Ticaret Siciline tescil ettirilmiştir, 05 Temmuz 2023 tarih ve 10864 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket’in sermayesi, tamamı ödenmiş beheri 1 TL nominal değerde 37.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket sermayesinde imtiyazlı pay sınıfı bulunmamaktadır.

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mustafa Doğan	32,50	12.025.000	32,50	12.025.000
Bekir Yener Yıldırım	20,00	7.400.000	20,00	7.400.000
Tanju Günel	20,00	7.400.000	20,00	7.400.000
Emre Göltepe	20,00	7.400.000	20,00	7.400.000
Halil Alper Aköz	2,50	925.000	2,50	925.000
Dilaver Ergin	5,00	1.850.000	5,00	1.850.000
	100	37.000.000	100	37.000.000
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları		63.799.630		63.799.630
		100.799.630		100.799.630

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	1.307.035	1.307.035
Olağanüstü Yedekler	1.415.426	1.415.426

Kar Dağıtım

Kar Dağıtım, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	3.884	41.536
Toplam	3.884	41.536

Hareket tablosu	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem Başı	70.324	58.480
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	94.914	(22.591)
Ertelenmiş vergi etkisi	(28.474)	5.648
Dönem sonu	136.764	41.537

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – HASILAT

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Esas faaliyetlerden gelirler (*)	1.028.912.725	330.951.386	380.688.220	145.873.266
Toplam	1.028.912.725	330.951.386	380.688.220	145.873.266
Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Satışların Maliyeti (**)	718.524.598	186.993.213	240.163.595	77.573.225
Satışların maliyeti	718.524.598	186.993.213	240.163.595	77.573.225

(*) Fonlardan kazanılan yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

(**) Fon alımlarına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Personel giderleri	131.277.369	59.396.140	74.069.574	23.143.932
Seyahat giderleri	1.548.902	831.212	886.951	115.948
Danışmanlık giderleri	31.285.352	15.852.573	8.593.857	5.735.801
Ofis giderleri	3.524.672	1.519.971	1.613.660	489.579
Kira giderleri	1.853.871	2.922.378	724.962	1.665.112
Taşıt giderleri	5.726.631	1.649.136	1.594.932	845.842
Sigorta giderleri	53.843	--	53.843	--
Bakım onarım giderleri	833.116	--	820.173	--
Haberleşme giderleri	266.218	221.487	127.183	91.388
Vergi resim harçlar	2.101.921	1.321.670	948.621	417.069
Amortisman giderleri	367.168	118.314	275.365	41.211
Diğer	11.841.457	5.036.519	4.235.784	2.380.888
	190.680.520	88.869.400	93.944.905	34.926.770

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	2.010.946	14.492.875	65.964	3.199.029
Kur farkı gelirleri	164.353	--	164.353	--
Komisyon gelirleri	--	1.248.794	--	291.223
Diğer gelirler	1.689.086	24.171	667.362	5.215
	3.864.385	15.765.840	897.679	3.495.467

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı giderleri	--	9.915	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	283.063	1.360.733	(3.111.792)	17.022
Fon Toplam Gider Kesintisi Aşım Bedeli	1.639.903	--	45.612	--
Kurum ödemeleri	1.297.689	--	295.603	--
Diğer giderler	299.663	865.296	72.002	191.549
	3.520.318	2.235.944	(2.698.575)	208.571

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Menkul Kıymet Satış Karları	7.573.639	11.984.822	4.512.350	9.290.118
Faiz gelirleri	2.042.002	1.424.985	611.618	277.608
	9.615.641	13.409.807	5.123.968	9.567.726

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Menkul Kıymet Satış Zararları	6.947.155	12.565.183	3.971.258	9.290.115
	6.947.155	12.565.183	3.971.258	9.290.115

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22– ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Genel yönetim giderleri	367.168	118.314	275.365	41.211
	367.168	118.314	275.365	41.211

Personel giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Genel yönetim giderleri	131.277.369	59.396.140	74.069.574	23.143.932
	131.277.369	59.396.140	74.069.574	23.143.932

NOT 23– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri toplamıdır.

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Fon alım maliyeti	718.524.598	186.993.213	240.163.595	77.573.225
Personel giderleri	131.277.369	59.396.140	74.069.574	23.143.932
Ofis ve kira giderleri	5.378.543	4.442.350	2.338.623	2.154.692
Seyahat giderleri	1.548.902	831.212	886.951	115.948
Vergi giderleri	2.101.921	1.321.670	948.621	417.069
Amortisman ve itfa payları	367.168	118.314	275.365	41.211
Danışmanlık giderleri	31.285.352	15.852.573	8.593.857	5.735.801
Sigorta giderleri	53.843	--	53.843	--
Araç giderleri	5.726.631	1.649.136	1.594.932	845.842
Haberleşme giderleri	266.218	221.487	127.183	91.388
Bakım onarım giderleri	833.116	--	820.173	--
Diğer	11.841.457	5.036.518	4.235.783	2.380.887
	909.205.118	275.862.613	334.108.500	112.499.995

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir

	30.09.2024		31.12.2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
Avro	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326
İngiliz Sterlini	45,6460	45,8840	37,4417	37,6369

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in TL karşılığı net yabancı para yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlüğü	56.577	1.930.454	1.618	64.712
Net kısa pozisyon	56.577	1.930.454	1.618	64.712
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması		193.045	--	6.471
Kar/Zarar Etkisi		193.045		6.471
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi		(193.045)		(6.471)
Kar/Zarar Etkisi		(193.045)		(6.471)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Borçlanma araçlarının elde bulundurulması, borçlanma araçlarının konu olduğu anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Şirket’in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, kredili müşterilerinden doğabilecek bu riski, alınan garantiler ve kredi sigortası vasıtası ile azaltarak kontrol eder. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket ve sigorta şirketi tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.09.2024	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	33.277.846	996.369	249.314	982.382
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	29.950.061	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.277.846	996.369	249.314	982.382
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	54.600			
- Değer düşüklüğü (-)	(54.600)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket’in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Not 13’te gösterilmiştir.

31.12.2023	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	18.917.984	563.117	611.029	--
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	17.026.186	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri				
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	18.917.984	563.117	611.029	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)	74.180	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	(74.180)	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

30.09.2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl ve sonrası (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.023.516	2.023.516	2.044.766	--	--	--
Ticari Borçlar	2.002.266	2.002.266	2.002.266	--	--	--
Diğer Borçlar	21.250	21.250	42.500	--	--	--

31.12.2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl ve sonrası (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.652.904	1.652.904	1.652.904	--	--	--
Ticari Borçlar	1.652.904	1.652.904	1.652.904	--	--	--

Piyasa Riski

Faiz Oranı Riski

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Şirket ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket’in faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir. Şirket’in finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam borçlar	22.660.651	16.794.467
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(3.133.664)	(906.907)
Net borç	19.526.987	15.887.560
Toplam özsermaye	160.900.284	107.588.549
Toplam sermaye	180.427.271	123.476.109
Borç/sermaye oranı	0,11	0,13

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski

Şirket’in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.09.2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.930.454	56.577	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.930.454	56.577	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.930.454	56.577	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.930.454	56.577	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.930.454	56.577	-	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	64.712	1.618	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	64.712	1.618	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	64.712	1.618	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	64.712	1.618	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	64.712	1.618	-	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Şirket’in cari ve önceki dönemlerde banka kredileri dahil herhangi bir finansal borcu bulunmamaktadır.

30.09.2024	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	37.407.879		37.407.879	
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.133.664		3.133.664	4
Ticari Alacaklar	74.216		74.216	7
İlişkili Taraflardan Alacaklar	33.203.630		33.203.630	6
Diğer Alacaklar	996.369		996.369	8
Finansal Yükümlülükler		2.207.683	2.207.683	
Ticari Borçlar		1.999.935	1.999.935	7
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		2.331	2.331	6
Diğer Borçlar		205.417	205.417	8

31.12.2023	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	20.388.008		20.388.008	
Nakit ve Nakit Benzerleri	906.907		906.907	4
Ticari Alacaklar	74.943		74.943	7
İlişkili Taraflardan Alacaklar	18.843.041		18.843.041	6
Diğer Alacaklar	563.117		563.117	8
Finansal Yükümlülükler		2.047.466	2.047.466	
Ticari Borçlar		1.650.760	1.650.760	7
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		2.144	2.144	6
Diğer Borçlar		394.562	394.562	8

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 - PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla parasal pozisyon kazanç/kayıp dökümü aşağıdaki gibidir:

Parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
Geçmiş yıl karlarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp/kazanç	(1.054.779)	8.311.736	(262.354)	4.847.648
Sermayenin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(26.606.065)	(26.629.368)	(6.617.725)	(18.627.760)
Gelir tablosu kalemlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	(10.967.331)	(9.777.612)	(6.549.166)	(8.287.561)
Maddi duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	360.145	87.402	248.797	54.068
Sermayenin yedekleri düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(737.155)	(1.341.120)	(183.353)	(361.609)
Maddi olmayan duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	(26.845)	51.139	(9.753)	25.381
Net parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	(39.032.030)	(29.297.823)	(13.373.554)	(22.349.833)

NOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.