

**NEO PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**



Grant Thornton

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Neo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Giriş

Neo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin (Şirket) 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Neo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışının TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

EREN Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of GRANT THORNTON International

e-imzalıdır

Erdoğan Çetinkaya
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Ağustos 2026

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak, Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat:10
34396 Sarıyer/İstanbul,Turkey

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 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	6-45
NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-21
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	.22
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	.22
NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR	.22
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-26
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	.27
NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	.28
NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	.28
NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	.29
NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	.30
NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	.31
NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 15 – GELİR VERGİLERİ	33-34
NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ	.35
NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35-36
NOT 18 – HASILAT	37
NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ	37
NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	.38
NOT 22 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	.39
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	.39
NOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ	.40
NOT 25 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	.40
NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	.41-45
NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	.46
NOT 28 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI	.47
NOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	.47

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referanslar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2026	Denetimden Geçmiş 31.12.2025
VARLIKLAR	1	30.06.2026	31.12.2025
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.676.063	30.603.539
Finansal Yatırımlar	5	308.996.810	300.045.862
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	109.078.736	111.201.878
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.903.061	711.241
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.733.862	4.749.747
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.213.094	1.166.683
Diğer Dönen Varlıklar	12	42.500	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		433.644.126	448.478.950
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	10	36.142.678	37.714.467
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	81.265	85.362
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	15	--	162.350
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		36.223.943	37.962.179
TOPLAM VARLIKLAR		469.868.069	486.441.129

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
	Dipnot	Geçmiş	Geçmiş	
KAYNAKLAR	Referansları	30.06.2026	31.12.2025	
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	25.057.663	--	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	21.409.728	38.552.630	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	493.123	353.476	
Diğer Borçlar				
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	5.816.888	6.528.445	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	10.966.357	7.247.142	
Kısa Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	12.069.146	34.632.247	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	15.370.987	13.740.458	
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		91.183.892	101.054.398	
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Diğer Borçlar				
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	120.417	141.805	
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	3.200.543	3.029.696	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	132.729	--	
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.453.689	3.171.501	
Özkaynaklar				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	17	37.000.000	37.000.000	
Sermaye Düzeltme Farkları	17	128.114.980	128.114.980	
Olağanüstü Yedekler	17	2.318.540	2.318.540	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
-Diğer Kazanç/Kayıplar	14	69.383	213.014	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	2.140.990	2.140.990	
Geçmiş Yıllar Karları	17	212.427.706	147.560.769	
Net Dönem Karı/Zararı	16	(6.841.111)	64.866.937	
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		375.230.488	382.215.230	
TOPLAM KAYNAKLAR		469.868.069	486.441.129	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

			Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	18	550.406.894	386.412.126	285.242.055	197.604.677
Satışların Maliyeti (-)	18	(27.141.741)	(4.343.314)	(21.915.871)	(2.098.193)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		523.265.153	382.068.812	263.326.184	195.506.484
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(443.709.770)	(235.614.524)	(249.728.804)	(113.419.799)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	1.662.790	5.854.958	1.138.058	3.035.806
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(175.491)	(3.073.046)	(119.353)	(1.579.225)
FAALİYET KARI		81.042.682	149.236.200	14.616.085	83.543.266
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	3.341.560	162.197.827	1.085.273	(145.083.025)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(7.988.091)	(122.629.588)	20.334.874	192.104.970
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		76.396.151	188.804.439	36.036.232	130.565.211
Finansman Giderleri (-)	24	(9.086.228)	(101.290.424)	(2.229.124)	(65.503.051)
Parasal Kayıp/Kazanç	28	(54.740.125)	(45.387.377)	(22.825.226)	(17.550.938)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		12.569.798	42.126.638	10.981.882	47.511.222
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(19.410.909)	(15.646.241)	(14.116.100)	(13.076.949)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	15	(19.054.274)	(15.819.626)	(13.215.991)	(12.693.806)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	15	(356.635)	173.385	(900.109)	(383.143)
DÖNEM KARI/ZARARI		(6.841.111)	26.480.397	(3.134.218)	34.434.273
Diğer kapsamlı gelir/gider					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	14	205.187	667.473	112.983	1.864.477
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15	(61.556)	(200.243)	(33.895)	(559.344)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		143.631	467.230	79.088	1.305.133
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		(6.697.480)	26.947.627	(3.055.130)	35.739.406
Hisse Başına Kazanç	16	(0,185)	0,716	(0,085)	3,826
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç / Kayıp	16	(0,185)	0,716	(0,085)	3,826

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) 2.1 numaralı dipnot

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Birikmiş Karlar		
							Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2025 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	128.114.980	210.262	2.140.990	2.318.540	6.545.873	141.014.896	317.345.542
Transferler	17	--	--	--	--	--	141.014.896	(141.014.896)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	--	(467.230)	--	--	--	26.480.397	26.013.166
<i>Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)</i>	17	--	--	(467.230)	--	--	--	--	<i>(467.231)</i>
<i>Net Dönem Karı</i>		--	--	--	--	--	--	26.480.397	26.480.397
30.06.2025 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	128.114.980	(256.968)	2.140.990	2.318.540	147.560.769	26.480.397	343.358.708
01.01.2026 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	128.114.980	213.014	2.140.990	2.318.540	147.560.769	64.866.937	382.215.230
Transferler	17	--	--	--	--	--	64.866.937	(64.866.937)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	--	(143.631)	--	--	--	(6.841.111)	(6.984.742)
<i>Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)</i>		--	--	(143.631)	--	--	--	--	<i>(143.631)</i>
<i>Net Dönem Zararı</i>		--	--	--	--	--	--	(6.841.111)	(6.841.111)
30.06.2026 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	128.114.980	69.383	2.140.990	2.318.540	212.427.706	(6.841.111)	375.230.488

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2026</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2025</i>
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		31.010.279	71.495.724
Dönem Net Kar/ (Zarar)		(6.841.111)	26.480.397
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		56.584.417	64.445.199
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	4.573.871	1.935.664
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	14	422.613	201.672
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	(12.027)
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	14	1.288.812	1.286.273
- Pirim Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	14	(23.851.913)	--
Parasal Kayıp / Kazanç	28	54.740.125	45.387.377
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		19.410.909	15.646.240
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.597.613)	(7.048.429)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.191.820)	306.326
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	6	2.123.142	(32.086.955)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	1.015.885	(5.545.981)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(17.142.902)	648.239
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	25.057.663	--
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalış	5	(8.950.948)	30.105.395
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(732.945)	1.200.405
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla ile İlgili Düzeltmeler	9	(3.046.411)	(1.665.657)
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(42.500)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	14	139.647	(766.476)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla ile İlgili Düzeltmeler		1.630.529	707.616
Diğer Nakit Giriş/(Çıkışları)		(456.953)	48.659
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		48.145.693	83.877.167
Vergi Ödemeleri/İadeleri	15	(15.335.059)	(11.887.289)
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	(1.800.355)	(494.154)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.709.777	(25.754.313)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10, 11	(2.997.985)	(26.209.704)
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	4.707.762	455.391
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(57.647.532)	(45.348.614)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	(57.647.532)	(45.348.614)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(24.927.476)	392.797
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(24.927.476)	392.797
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		25.987.766	853.796
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		4.615.773	142.362
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	5.676.063	1.388.955

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 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 fek edebilir, hak ve alacaklarının tahsil ve temini için aynı 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, Levent, Gonca Sk. Emlak Bankası Pasajı, No:22, İç Kapı No:40, 34330 Beşiktaş/İstanbul

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026		31.12.2025	
	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
	100,00	37.000.000	100,00	37.000.000

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 45.000.000 TL'dir. Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 107'dir. (31 Aralık 2025: 73 Personel).

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara 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 2025 ve 30 Haziran 2025 tarihli bireysel finansal tablolarını da 30 Haziran 2026 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, 31 Aralık 2023 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 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, bireysel finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks (*)	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2026	129,99	1,00000	206%
31 Aralık 2025	110,39	1,17758	211%
30 Haziran 2025	98,40	1,32109	220%

(*) 2026 yılı itibarıyla TÜİK tarafından baz yılı 2025=100 olarak güncellenmiştir. Bu nedenle, önceki dönemlerde farklı bir referans yılı ve ölçeklendirme ile raporlanan endeks değerleri yeni baz yılına göre revize edilmiştir. Karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla geçmiş veriler de aynı baz yılına uyarlanmıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 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)

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 imkan 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 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 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.

Şirket 30 Haziran 2025 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda aşağıdaki hesapları yeniden sınıflandırmıştır:

Sınıflandırma-Gelir Tablosu	30.06.2025
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirlerden - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirlere	33.712.218

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde muhasebeleştirilen 33.712.218 TL tutarındaki reeskont geliri, mahiyeti dikkate alınarak yatırım faaliyetlerinden gelirler altında yeniden sınıflandırılmıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 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 Haziran 2026 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 formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler ve Etkileri

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 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.

i) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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 uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

ii) Yayımlanan fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

Şirket 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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

ii) Yayınlanan fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 2027 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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

Ağustos 2025’te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “sona erme tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme 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 sınırsız sorumluluk doğurmayan 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 TFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

ii) Yayınlanan fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025’te “TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - Cilt 11”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS’leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1’de yer alan ifadeler ile TFRS 9’daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

-TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7’de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilışinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13’e referans eklenmiştir.

-TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9’daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9’da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem bedeli”ne yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9’da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

-TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

-TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Değişiklikler 1 Ocak 2026 tarihi ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecek olup tüm değişiklikler için erken uygulama mümkündür.

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

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025’te “Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler” değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, “kendi için kullanım” istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. “Kendi için kullanım” hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

- ii) **Yayınlanan fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 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 işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

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

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

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

UMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Kasım 2025 tarihinden UMSK tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir fonksiyonel para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır. Bununla birlikte, fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurt dışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, UMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

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, 1 Ocak – 30 Haziran 2026 dönemi 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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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 muhasebelemektedir. 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.

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 Haziran 2026 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:

Döşeme ve demirbaşlar	3 - 10 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Özel maliyetler	5 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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 Haziran 2026 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:

Haklar

3 - 15 yıl

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 güvenilir 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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının 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.

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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 dönülemez 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 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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 muhasebeleştirmeden 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 olmadığının 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 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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 açıklarının 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 yansıtabilecek 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 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 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 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihli dönemlere ait finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kasa	34.823	7.285
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	5.641.240	4.882.763
- Vadeli mevduat	--	25.713.491
	5.676.063	30.603.539

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar vade tarihleri 2 Ocak 2026'dır. Faiz oranları %34 - %37,38'dir.)

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kısa vadeli finansal yatırımlar		
Özel kesim tahvilleri	4.653.518	9.384.262
Yatırım fonları	304.343.292	290.661.600
	308.996.810	300.045.862

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf alacak ve borçları aşağıdaki gibidir:

30.06.2026	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
NH2 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Cornerstone Gayrimenkul Yatırım Fonu	14.653.532	--	25.000.000	--
NZT - Neo Portföy Para Piyasası Serbest Fon	12.388.839	--	--	--
Neo Yatırım Holding A.Ş.	9.288.217	--	--	--
NMG - Neo Portföy İkinci Serbest Fon	7.574.266	--	--	--
NVB - Neo Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu	4.859.493	--	--	--
NRG - Neo Portföy Birinci Para Piyasası Fonu	4.656.280	--	--	--
OSF - Neo Portföy Balkan Serbest Fon	3.674.742	--	--	--
NSY - Neo Portföy Yedinci Serbest Fon	2.812.614	--	--	--
NAU - Neo Portföy Altın Fonu	2.809.067	--	--	--
NP1 - Neo Portföy Yasemin Serbest Fon	2.734.088	--	--	--
NPR - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.286.081	--	--	--
NBO - Neo Portföy Borçlanma Aracı Fonları Fon Sepeti Fonu	2.211.087	--	--	--
NPU - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.908.327	--	--	--
NBZ - Neo Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	1.819.004	--	--	--
NSK - Neo Portföy Birinci Serbest Fon	1.573.987	--	--	--
NIS - Neo Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon	1.521.604	--	--	--
NSA - Neo Portföy Para Piyasası Katılım Serbest Fon	1.490.035	--	--	--
VG1 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Anka Ventures-1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.363.728	--	--	--
NZH - Neo Portföy İkinci Değişken Fon	1.264.276	--	--	--
NIH - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İstanbul Holding Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.198.684	--	--	--
NPE - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	961.525	--	--	--
NAG - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Aks Gayrimenkul Yatırım Fonu	864.445	--	--	--
NSI - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya 2 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	844.613	--	--	--
VVF - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	817.765	--	--	--
KPF - Neo Portföy Mutlak Getiri Hedefli Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	786.832	--	--	--
NVZ - Neo Portföy Orsa Serbest (Döviz) Fon	774.705	--	--	--
NSG - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	772.110	--	--	--
NP7 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Hepiyi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	753.957	--	--	--
NVT - Neo Portföy Üçüncü Serbest (TL) Fon	746.996	--	--	--
NKC - Neo Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	736.908	--	--	--
NPK - Neo Portföy İpekyolu Serbest Özel Fon	695.288	--	--	--
NTI - Neo Portföy Teknoloji ve İnovasyon Değişken Fon	685.396	--	--	--
NPG - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	572.860	--	--	--
NH4 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	553.636	--	--	--
NED - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Denge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	534.805	--	--	--
NEC - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Ovium Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	508.259	--	--	--
NIN - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 2 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	506.092	--	--	--
NDS - Neo Portföy Dördüncü Serbest Fon	505.032	--	--	--
NP9 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	500.922	--	--	--
NLT - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	498.145	--	--	--
NYC - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onuncu Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	478.833	--	--	--
NPF - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	477.823	--	--	--
NYL - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	458.403	--	--	--
NRC - Neo Portföy Birinci Değişken Fon	444.973	--	--	--
NGM - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onikinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	402.959	--	--	--
NBP - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	396.461	--	--	--
NVA - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. VBT Yazılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	383.290	--	--	--
NO6 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onaltıncı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (*)	373.318	--	--	--
VVG - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Next Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	368.431	--	--	--
NOA - Neo Portföy Alfa Serbest Fon	343.047	--	--	--
NG5 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	330.994	--	--	--
SKZ - Neo Portföy Sekizinci Serbest Fon	329.506	--	--	--
NHY - Neo Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	315.134	--	--	--
HLA - Neo Portföy Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	295.539	--	--	--
NG4 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	273.395	--	--	--
NPCLN - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Cleantech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	266.831	--	--	--
NPJET - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Emlak Jet Gayrimenkul Yatırım Fonu	260.256	--	--	--
NPS - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilikçi Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	257.607	--	--	--
NO9 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Ondokuzuncu Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	241.639	--	--	--
NKP - Neo Portföy Kar Payı Ödeyen Değişken Fon	238.584	--	--	--
NO5 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onbeşinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	235.088	--	--	--
NFH - Neo Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	228.150	--	--	--
NAK - Neo Portföy Altın Katılım Fonu (*)	225.374	--	--	--
NIV - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Infinity Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	218.720	--	--	--
NEP - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Perge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	216.417	--	--	--
NUH - Neo Portföy Üçüncü Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	215.706	--	--	--
NG3 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	209.606	--	--	--
NO3 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onüçüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	206.732	--	--	--
NFA - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fenercioglu Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	205.830	--	--	--
NNP - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Avantaj Gayrimenkul Yatırım Fonu	204.118	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30.06.2026 (Devamı)	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
MAA - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Maanaa Levent Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	201.691	--	--	--
NFF - Neo Portföy Fon Sepeti Serbest Fon	200.192	--	--	--
NYG - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	183.512	--	--	--
NKH - Neo Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	167.054	--	--	--
NG7 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	158.678	--	--	--
NP4 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	154.669	--	--	--
NGS - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onbirinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	150.026	--	--	--
NO2 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onikinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	149.559	--	--	--
NG9 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İTK Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	148.703	--	--	--
NO4 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Öndördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	139.310	--	--	--
NKM - Neo Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (*)	135.674	--	--	--
DRA - Neo Portföy Dora Serbest Fon	127.846	--	--	--
NKA - Neo Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	127.472	--	--	--
NFE - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fenercioglu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	125.921	--	--	--
EDP - Neo Portföy Koruncuk Eğitime Destek Para Piyasası Serbest Fon	125.248	--	--	--
NGO - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	119.450	--	--	--
NO1 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onbirinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	119.022	--	--	--
NP2 - Neo Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu	116.510	--	--	--
NRM - Neo Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	115.946	--	--	--
NCA - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Astra Capital Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	110.852	--	--	--
NVC - Neo Portföy Vento Serbest Fon	108.597	--	--	--
NRY - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Roya Gayrimenkul Yatırım Fonu	108.183	--	--	--
NBM - Neo Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	105.482	--	--	--
NG6 - Argeus Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	99.199	--	--	--
NCU - Neo Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	94.386	--	--	--
NYD - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Bilge Gayrimenkul Yatırım Fonu	82.706	--	--	--
NCH - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Palmet Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	75.774	--	--	--
NTF - Neo Portföy Tek Serbest (TL) Fon	72.345	--	--	--
NG2 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	72.042	--	--	--
NKN - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	71.719	--	--	--
NBE - Neo Portföy Beşinci Serbest Fon	64.378	--	--	--
NH3 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Türkaz Gayrimenkul Yatırım Fonu	62.610	--	--	--
NO7 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onyedinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	49.230	--	--	--
NO8 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Onsekizinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	49.230	--	--	--
NYM - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yirminci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	48.439	--	--	--
NFU - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	40.042	--	--	--
NH5 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	37.161	--	--	--
NG8 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	34.413	--	--	--
NPT - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	34.174	--	--	--
NHP - Neo Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu	20.999	--	--	--
ULH - Ünlü Portföy Onuncu Serbest Fon	18.254	--	--	--
NH1 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Neo Tech Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	11.248	--	--	--
NFG - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	10.504	--	--	--
QQW - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Öndördüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	9.470	--	--	--
NP8 - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4.645	--	23.118	--
NBH - Neo Portföy Algoritmik Stratejiler Serbest Fon	3.883	--	--	--
NEA - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	444	--	34.545	--
NPI - Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	444	--	--	--
NAL - Neo Portföy Altıncı Serbest Fon	394	--	--	--
	109.078.73	6	25.057.66	3

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31.12.2025	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Nh2-Neo Pys Nh2 Cornerstone Gayrimenkul Yatırım Fonu	15.362.743	--	--	--
Neo Portföy Py Borçlanma Araçları Özel Fonu	14.952.073	--	--	--
Nrg-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu	6.052.305	--	--	--
Nvb-Neo Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu	6.008.045	--	--	--
Nau-Neo Pys Nau Altın Fonu	4.307.871	--	--	--
Osf-Neo Portföy Balkan Serbest Fon	4.274.317	--	--	--
Vvg-Neo Portföy Next Proptech Gsyf - Vvg	3.952.122	--	--	--
Nmg-Neo Pys Nmg Magnus Serbest Fon	3.880.549	--	--	--
Nmg-Neo Portföy İkinci Serbest Fon	3.802.112	--	--	--
Np1-Neo Portföy Yasemin Serbest Fon	3.711.255	--	--	--
Npg-Neo Pys Tekstil Sanayi Gsyf	3.000.971	--	--	--
Nsy-Neo Pys Nsy Yedinci Serbest Fon	2.579.994	--	--	--
Neo Yatırım Holding A.Ş.	2.321.099	--	--	--
Nds-Neo Pys Nds Dördüncü Serbest Fon	2.242.750	--	--	--
Ned-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Denge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.172.506	--	--	--
Nsa-Neo Pys Nsa Para Piyasası Katılım Serbest Fon	1.823.306	--	--	--
Nbz-Neo Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	1.814.402	--	--	--
Nis-Neo Pys Nis İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon	1.549.196	--	--	--
Nal-Neo Pys Nal Altıncı Serbest Fon	1.478.511	--	--	--
Nec-Neo Portföy Yönetim A.Ş. Connect Iq Girişim Sermayesi Yatırı	1.239.036	--	--	--
Nag-Neo Pys Nag Aks Gayrimenkul Yatırım Fo	1.008.587	--	--	--
Neo Pys Birinci Gyf	933.825	--	--	--
Nsg-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya 1 Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	895.016	--	--	--
Npk Neo Portföy İpekyolu Serbest Fon	810.269	--	--	--
Nbo-Neo Pys Nbo Neo Portföy Borçlanma Aracı Fonları Fon Sepeti Fonu	809.224	--	--	--
Nvz-Neo Portföy Orsa Serbest (Döviz) Fonu	803.430	--	--	--
Nsi-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Nsi Simya 2 Girişim Sermayesi Yatırım	766.175	--	--	--
Nvt-Neo Portföy Üçüncü Serbest (TL) Fon	764.320	--	--	--
Nih-Neo Pys Nih İstanbul Holding Gsyf	741.896	--	--	--
Hla-Neo Pys Hla Neo Portföy Üçüncü Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse S	710.627	--	--	--
Nkc-Neo Pys Nkc İkinci Hisse Senedi Fonu	704.472	--	--	--
Np9-Neo Pys Np9 Dokuzuncu Gsyf	702.821	--	--	--
Nh4-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	685.376	--	--	--
Nrc-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon	621.357	--	--	--
Nyl-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi	619.251	--	--	--
Nhy- Neo Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun F	495.851	--	--	--
Nlt-Neo Pys Nlt Altıncı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	455.390	--	--	--
Nin-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Nin Co-Investment 2 Girişim Sermayesi	433.152	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Semaesi Yatırım Fonu	417.392	--	--	--
Nbp Neo Portföy Birinci Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	394.246	--	--	--
Np7-Neo Pys Np7 Yedinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	367.167	--	--	--
Nfh-Neo Pys Nfh Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	352.197	--	--	--
Nsk-Neo Portföy Birinci Serbest Fon	336.720	--	--	--
Nti-Neo Pys Nti Neo Portföy Teknoloji ve İnovasyon Değişken Fon	330.189	--	--	--
Okg-Neo Pys Okg Emlak Jet Gayrimenkul Yatırım Fonu	329.907	--	--	--
Nea-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz Girişim Sermayesi Yatırım	329.772	--	--	--
Neo Pys Dördüncü Gyf	300.679	--	--	--
Kpf-Neo Pys Kpf Kapadokya Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğ	298.136	--	--	--
Neo Pys Beşinci Gyf	297.306	--	--	--
Nfg-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	289.152	--	--	--
Npf-Neo Pys Yaşam Teknolojileri Gsyf	285.635	--	--	--
Nep-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Perge Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	282.773	--	--	--
Nkp-Neo Pys Nkp Neo Portföy Kar Payı Ödeyen Değişken Fon	253.764	--	--	--
Blu Paymenkul Değerler A.Ş.	247.299	--	--	--
Nnp-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Avantaj Gayrimenkul Yatırım Fonu	243.569	--	--	--
Ncl-Neo Pys Ncl Cleantech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	236.533	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Girişim Sermayesi	223.430	--	--	--
Npu-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 Girişim Sermayesi Yatı	220.289	--	--	--
Np8-Neo Pys Np8 Sekizinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	216.349	--	--	--
Niv-Neo Pys Niv Infinity Ventures Giriş Sermayesi Yatırım Fonu	206.512	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Film Endüstrisi Girişim Sermayesi Yatı	204.562	--	--	--
Nkn-Neo Pys Nkn İkinci Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	203.729	--	--	--
Ng7-Neo Pys Yedinci Gyf	201.393	--	--	--
Ngm-Neo Pys Ngm Onikinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	200.963	--	--	--
Dra Neo Portföy Dora Serbest Fon	198.561	--	--	--
No3-Neo Pys No3 Onüçüncü Girişim Sermayesi	189.483	--	--	--
Nkh-Neo Pys Nkh Neo Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	189.116	--	--	--
Nva-Neo Pys Nva Vbt Yazılım A.Ş. Gsyf	187.566	--	--	--
Ng4-Neo Pys Dördüncü Gsyf	177.057	--	--	--
Nbe-Neo Pys Nbe Neo Portföy Beşinci Serbest Fon	169.972	--	--	--
No2-Neo Pys No2 Onikinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	162.769	--	--	--
Ngs-Neo Pys Ngs Onbirinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	142.146	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31.12.2025 (Devamı)	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ngo-Neo Pys Ngo Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	140.666	--	--	--
Ng9- Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İtk Ventures Girişim Sermayesi Yatırım	140.152	--	--	--
Nh3-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Türkaz Gayrimenkul Yatırım Fonu	133.613	--	--	--
Nry-Neo Pys Nry Roya Gayrimenkul Yatırım Fonu	127.398	--	--	--
Ng6-Altıncı Gyf	116.818	--	--	--
İstanbul Holding Gsyf	110.057	--	--	--
Maa Neo Portföy Maanaa Levent Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	104.793	--	--	--
Np4 Neo Portföy Dördüncü Proje Gayrimenkul Yatırım Fonu	103.227	--	--	--
Nrm- Neo Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	102.888	--	--	--
Neo Pys İkinci Gyf	102.729	--	--	--
Nh1- Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Neo Tech Ventures Girişim Sermayesi Ya	101.132	--	--	--
Nka-Neo Pys Nka Neo Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	94.375	--	--	--
Nfe-Neo Pys Nfe Fenercioglu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	91.178	--	--	--
Nch-Neo Pys Nch Chargex Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	89.588	--	--	--
No1-Neo Pys No1 Onbirinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	89.055	--	--	--
Neo Pys Üçüncü Gyf	86.487	--	--	--
Ng5-Beşinci Gyf	84.364	--	--	--
Neo Portföy Onbeşinci Gsyf	77.308	--	--	--
Ntf-Neo Portföy Tek Serbest (TI) Fon	74.277	--	--	--
Neo Portföy Para Piyasası Katılım Serbest Fon	71.705	--	--	--
Ncu-Neo Pys Ncu Neo Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	60.277	--	--	--
Noa-Neo Pys Noa Alfa Serbest Fon	56.716	--	--	--
No5-Neo Pys No5 Onbeşinci Girişim Sermayesi	55.897	--	--	--
Neo Portföy Ondördüncü Gsyf	55.037	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nef Arsa Gyf	54.500	--	--	--
Np2 Neo Portföy İkinci Fon Sepeti Fonu	53.726	--	--	--
Nvc- Neo Portföy Vento Serbest Fon	52.522	--	--	--
Nbm Neo Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	50.268	--	--	--
Ng3-Üçüncü Gyf	46.190	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Tekçe Arsa Gayrimenkul Yatırım	41.268	--	--	--
Astra Gsyf	40.837	--	--	--
Npt-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	40.244	--	--	--
Neo Portföy A.Ş. Onbirinci Gyf	37.255	--	--	--
Nff-Neo Pys Nff Fon Sepeti Serbest Fon	37.194	--	--	--
Edp-Neo Portföy Koruncuk Eğitime Destek Para Piyasası Serbest Fo	32.324	--	--	--
Nak-Neo Portföy Altın Katılım Fonu	32.324	--	--	--
Ng8-Neo Pys Dokuzuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	30.401	--	--	--
Ulh Ünlü Portföy Ulh Onuncu Serbest Fon	29.429	--	--	--
Skz-Neo Pys Skz Sekizinci Serbest Fon	29.079	--	--	--
Ng2-İkinci Gyf	26.366	--	--	--
Nuh-Neo Pys Nuh Neo Portföy Üçüncü Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Y	20.556	--	--	--
Nzh-İkinci Değişken Fon	19.946	--	--	--
Npr-Birinci Girişim Sermaesi Yatırım Fonu	17.294	--	--	--
Nyd-Neo Portfoy Yönetimi Bilge Gayrimenkul Yatırım Fonu	17.024	--	--	--
Nph-Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu	11.085	--	--	--
Nmg İkinci Serbest Fon	8.120	--	--	--
Nyc-Neo Portfoy Onuncu Gsyf	5.892	--	--	--
Nbh-Algoritmik Stratejiler Serbest Fon	4.573	--	--	--
Neo Portfoy Yönetimi A.Ş. Vartur Gayrimenkul Yatırım Fonu	4.078	--	--	--
Investag Co Finansal Teknolojiler A.Ş.	3.754	--	--	--
Nzt-Para Piyasası Serbest Fon	3.350	--	--	--
Nhp-Birinci Fon Sepeti Fonu	3.037	--	--	--
Vvf Birinci Gyf	2.063	--	--	--
Nyg-Üçüncü Gsyf	1.297	--	--	--
Nh5-Neo Portföy 3.Proje Gyf	1.094	--	--	--
Nps-Neo Pys Nps Yenilikçi Sağlık Teknolojileri Girişim Sermayesi Yat	803	--	--	--
Vg1 Neo Portföy Anka Ventures1 Gsyf	667	--	--	--
Npe-Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Gsyf	523	--	--	--
Beşinci Gsyf	523	--	--	--
	111.201.878	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7– TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ticari alacak detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.903.061	711.241
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	54.600	64.298
	1.957.661	775.539
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(54.600)	(64.298)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.903.061	711.241
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	109.078.736	111.201.878
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	110.981.797	111.913.119

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Dönem başı bakiye	64.298	75.019
Parasal kayıp/kazanç	(9.698)	(10.721)
	54.600	64.298

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	21.409.728	38.552.630
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	21.409.728	38.552.630
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	25.057.663	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	46.467.391	38.552.630

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla diğer alacak detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.174.827	2.550.153
Personelden alacaklar	1.176.493	673.526
Vergi dairesinden alacaklar	121.255	142.791
Diğer	261.287	1.383.277
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.733.862	4.749.747

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	5.816.888	6.528.445
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	5.816.888	6.528.445

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sigorta giderleri	1.656.670	729.688
Kurum ve regülatör giderleri	1.273.396	--
Gelecek aylara ait giderler	833.065	--
Bilgi işlem ve program giderleri	190.715	436.995
Kira giderleri	133.980	--
Danışmanlık ve denetim giderleri	125.268	--
	4.213.094	1.166.683

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2026	İlaveler	30.06.2026
Maliyet			
Taşıt araçları	7.345.731	--	7.345.731
Döşeme ve demirbaşlar	5.514.500	1.937.931	7.452.431
Özel maliyetler	31.762.457	1.060.054	32.822.511
	44.622.688	2.997.985	47.620.673
Birikmiş amortisman			
Taşıt araçları	2.203.718	734.576	2.938.294
Döşeme ve demirbaşlar	989.298	605.950	1.595.248
Özel maliyetler	3.715.205	3.229.248	6.944.453
	6.908.221	4.569.774	11.477.995
Net kayıtlı değer	37.714.467		36.142.678
Önceki Dönem	1.01.2025	İlaveler	30.06.2025
Maliyet			
Taşıt araçları	7.345.731	--	7.345.731
Döşeme ve demirbaşlar	1.392.459	1.642.040	3.034.499
Özel maliyetler	--	24.327.136	24.327.136
	8.738.190	25.969.176	34.707.366
Birikmiş amortisman			
Taşıt araçları	734.573	734.573	1.469.146
Döşeme ve demirbaşlar	442.325	172.562	614.887
Özel maliyetler	--	978.962	978.962
	1.176.898	1.886.097	3.062.995
Net kayıtlı değer	7.561.292		31.644.371

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 15.900.000 TL sigorta teminatı bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 dönemleri amortisman ve itfa payı giderlerinin gelir tablosu hesaplarına dağılımı 22 numaralı Dipnot'ta sunulmuştur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2026	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2026
Maliyet				
Haklar	557.124	--	--	557.124
	557.124	--	--	557.124
Birikmiş amortisman				
Haklar	471.762	4.097	--	475.859
	471.762	4.097	--	475.859
Net kayıtlı değeri	85.362			81.265
	1.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2025
Maliyet				
Haklar	557.124	240.528	(240.526)	557.126
	557.124	240.528	(240.526)	557.126
Birikmiş amortisman				
Haklar	431.463	49.565	(13.357)	467.671
	431.463	49.565	(13.357)	467.671
Net kayıtlı değeri	125.661			89.455

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Diğer	42.500	--
	42.500	--
	30.06.2026	31.12.2025
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	9.221.158	9.393.275
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.149.829	4.347.183
	15.370.987	13.740.458

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30.06.2026	31.12.2025
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	120.417	141.805
	120.417	141.805

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Dava ve İhtilaflar

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

13.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Haziran 2026 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 2025: Bulunmamaktadır).

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlar	30.06.2026	31.12.2025
Personele borçlar	493.123	353.476
	493.123	353.476

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2026	31.12.2025
Pirim karşılığı	7.000.000	30.851.913
Kullanılmayan izin karşılığı	5.069.146	3.780.334
	12.069.146	34.632.247
Uzun vadeli karşılıklar	30.06.2026	31.12.2025
Kıdem tazminatı karşılığı	3.200.543	3.029.696
	3.200.543	3.029.696

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

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'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 01 Temmuz 2026 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 73.729,87 TL (31 Aralık 2025: 64.948,77 TL,) tavanından hesaplanmıştır.

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:

	30.06.2026	31.12.2025
Kıdem tazminatı tavanı	73.729,87	63.948,00
Enflasyon oranı	29,14%	19,67%
Faiz oranı	33,26%	24,05%
Yıllık iskonto oranı (%)	3,19%	3,66%

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Dönem başı	3.029.696	1.961.551
Cari dönem hizmet maliyeti	375.896	188.091
Faiz maliyeti	46.717	13.581
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	205.187	667.473
Parasal kayıp/kazanç	(456.953)	(280.326)
Dönem sonu bakiyesi	3.200.543	2.550.370

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 107 kişidir (31.12.2025: 73 kişi).

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Dönem başı	(213.014)	(210.262)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	205.187	667.473
Ertelenmiş vergi etkisi	(61.556)	(200.243)
Dönem sonu bakiyesi	(69.383)	256.968

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	19.054.274	28.952.839
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(8.087.917)	(21.705.697)
Ödenecek kurumlar vergisi	10.966.357	7.247.142

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 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Vergi gideri/(geliri)				
Cari kurumlar vergisi	(19.054.274)	(15.819.626)	(13.215.991)	(12.693.806)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(356.635)	173.385	(900.109)	(383.143)
	(19.410.909)	(15.646.241)	(14.116.100)	(13.076.949)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 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)	
	30.06.2026	31.12.2025	30.06.2026	31.12.2025
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(11.056.616)	(7.476.495)	(3.316.985)	(2.242.948)
Finansal yatırım düzeltmesi	8.174.467	4.985.029	2.452.340	1.495.509
Kıdem tazminatı karşılığı	3.200.543	3.029.696	960.163	908.909
İzin karşılığı	(773.528)	29.968	(232.057)	8.989
Diğer	12.699	(27.031)	3.810	(8.109)
Ertelenen vergi varlıkları, net	(442.435)	541.167	(132.729)	162.350

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	162.350	2.107.741
Özkaynağa yansıtılan	61.556	200.243
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(356.635)	173.385
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(132.729)	2.481.369

NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(6.841.111)	26.480.397
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	37.000.000	37.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına kar / (zarar)	(0,185)	0,716

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

	30.06.2026		31.12.2025	
	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
	100,00	37.000.000	100,00	37.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		128.114.980		128.114.980
		165.114.980		165.114.980

Geçmiş Yıl Karları

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait geçmiş yıl zararlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Dönem Başı	147.560.769	6.545.873
Net dönem zararından transfer	64.866.937	141.014.896
Toplam	212.427.706	147.560.769

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 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 ulaşmaya 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.

	30.06.2026	31.12.2025
Yasal yedekler	2.140.990	2.140.990
Olağanüstü yedekler	2.318.540	2.318.540
Toplam	4.459.530	4.459.530

Kar dağıtımı

Kar Dağıtımı, 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.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	69.383	(256.968)
Toplam	69.383	(256.968)

Hareket tablosu	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025
Dönem Başı	213.014	210.262
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(205.187)	(667.473)
Ertelenmiş vergi etkisi	61.556	200.243
Dönem sonu	69.383	(256.968)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – HASILAT

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Esas faaliyetlerden gelirler (*)	550.406.894	386.412.126	285.242.055	197.604.677
Toplam	550.406.894	386.412.126	285.242.055	197.604.677
Satışların maliyeti	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Satışların maliyeti (**)	27.141.741	4.343.314	21.915.871	2.098.193
Toplam	27.141.741	4.343.314	21.915.871	2.098.193

(*) Fonlardan kazanılan yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

(**) Fon alımlarına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Personel giderleri	195.477.099	133.402.208	102.106.185	62.046.713
Danışmanlık giderleri	186.779.525	57.366.626	115.153.303	35.622.908
Kira giderleri	10.712.069	3.387.224	6.262.063	1.652.947
Ofis giderleri	7.748.638	7.869.884	3.701.881	4.127.957
Taşıt giderleri	4.638.384	9.230.439	2.809.842	3.470.882
Amortisman giderleri	4.573.871	1.935.664	2.343.297	1.463.065
Seyahat giderleri	2.686.657	1.741.287	1.194.137	1.224.083
Haberleşme giderleri	2.262.373	1.868.724	1.828.627	1.717.967
Vergi resim harçlar	1.431.552	1.729.279	746.646	970.129
Bakım onarım giderleri	473.524	6.251.226	432.839	1.085.256
Sigorta giderleri	173.285	137.098	23.892	14.524
Diğer	26.752.793	10.694.865	13.126.092	23.368
Toplam	443.709.770	235.614.524	249.728.804	113.419.799

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Diğer gelirler	1.662.790	5.854.958	1.138.058	3.035.806
Toplam	1.662.790	5.854.958	1.138.058	3.035.806
	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kur farkı giderleri	175.491	75.924	119.353	75.924
Diğer giderler	--	2.997.122	--	1.503.301
Toplam	175.491	3.073.046	119.353	1.579.225

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	3.337.224	128.485.609	1.085.577	5.797.000
Sabit kıymet satış karı	4.336	--	(304)	--
Menkul kıymet satış karları	--	33.712.218	--	(150.880.025)
Toplam	3.341.560	162.197.827	1.085.273	(145.083.025)
	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Menkul kıymet satış zararları	7.988.091	122.629.588	(20.334.874)	(192.104.970)
Toplam	7.988.091	122.629.588	(20.334.874)	(192.104.970)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22– ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Amortisman giderleri				
Genel yönetim giderleri	4.573.871	1.935.664	2.343.297	1.463.065
Toplam	4.573.871	1.935.664	2.343.297	1.463.065

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Personel giderleri				
Genel yönetim giderleri	195.477.099	133.402.208	102.106.185	62.046.713
Toplam	195.477.099	133.402.208	102.106.185	62.046.713

NOT 23– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri toplamıdır.

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Personel giderleri	195.477.099	133.402.208	102.106.185	62.046.713
Danışmanlık giderleri	186.779.525	57.366.626	115.153.303	35.622.908
Fon alım maliyeti	27.141.741	4.343.314	21.915.871	2.098.193
Ofis ve kira giderleri	18.460.707	11.257.108	9.963.944	5.780.904
Araç giderleri	4.638.384	9.230.439	2.809.842	3.470.882
Amortisman ve itfa payları	4.573.871	1.935.664	2.343.297	1.463.065
Seyahat giderleri	2.686.657	1.741.287	1.194.137	1.224.083
Haberleşme giderleri	2.262.373	1.868.724	1.828.627	1.717.967
Vergi giderleri	1.431.552	1.729.279	746.646	970.129
Bakım onarım giderleri	473.524	6.251.226	432.839	1.085.256
Sigorta giderleri	173.285	137.098	23.892	14.524
Diğer	26.752.793	10.694.865	13.126.092	23.368
Toplam	470.851.511	239.957.838	271.644.675	115.517.992

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Komisyon giderleri	9.086.228	--	2.229.124	--
Diğer finansman giderleri (*)	--	101.290.424	--	65.503.051
	9.086.228	101.290.424	2.229.124	65.503.051

(*) İlgili tutar, dönem içinde portföydeki devlet tahvillerine ilişkin repo işlemlerinin vade sonunda oluşan faiz ve benzeri finansman giderlerinden kaynaklanmaktadır.

NOT 25 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir

	30.06.2026		31.12.2025	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	46,5747	46,6586	42,8457	42,9229
Avro	53,0866	53,1823	50,2859	50,3765
İngiliz Sterlini	61,5332	61,8541	57,5123	57,8122

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in TL karşılığı net yabancı para yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026		31.12.2025	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlüğü	6.044	281.497	1.688	54.420
Euro net döviz varlığı/yükümlüğü	64.445	3.421.166	61.750	1.990.768
Net kısa pozisyon		3.702.663		2.045.188
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	604	28.150	169	5.442
Euro'nun %10 Değer Kazanması	6.445	342.117	6.175	199.077
Kar/Zarar Etkisi		370.267		204.519
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	(604)	(28.150)	(169)	(5.442)
Euro'nun %10 Değer Kaybetmesi	(6.445)	(342.117)	(6.175)	(199.077)
Kar/Zarar Etkisi		(370.267)		(204.519)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – 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.

30.06.2026	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	110.981.797	3.733.862	5.641.240	4.213.094
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	99.883.617	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	110.981.797	3.733.862	5.641.240	4.213.094
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⁾	--	--	--	--

31.12.2025	Alacaklar		Bankalardaki	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	111.913.119	4.749.747	4.882.763	1.166.683
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	100.721.807	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	111.913.119	4.749.747	4.882.763	1.166.683
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)				
- Değer düşüklüğü (-)	64.298	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	(64.298)	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – 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 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

30.06.2026

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	52.995.836	52.995.836	52.995.836	--	--	--
Ticari Borçlar	46.467.391	46.467.391	46.467.391	--	--	--
Diğer Borçlar	6.528.445	6.528.445	6.528.445	--	--	--

31.12.2025

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	41.310.961	41.310.961	41.310.961	--	--	--
Ticari Borçlar	38.552.630	38.552.630	38.552.630	--	--	--
Diğer Borçlar	2.758.331	2.758.331	2.758.331	--	--	--

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 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – 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.

	30.06.2026	31.12.2025
Toplam borçlar	94.637.581	104.225.899
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(5.676.063)	(30.603.539)
Net borç	88.961.518	73.622.360
Toplam özsermaye	375.230.488	382.215.230
Toplam sermaye	464.192.006	455.837.590
Borç/sermaye oranı	0,19	0,16

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – 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 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.06.2026	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	3.702.628	6.044	64.445
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.702.628	6.044	64.445
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)	3.702.628	6.044	64.445
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)	3.702.628	6.044	64.445
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.702.628	6.044	64.445
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	3.741.840	1.688	61.750
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.741.840	1.688	61.750
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)	3.741.840	1.688	61.750
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)	3.741.840	1.688	61.750
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.741.840	1.688	61.750
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 – 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.

30.06.2026	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar	118.488.661	--	118.488.661
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.676.063	--	5.676.063
İlişkili Taraflardan Alacaklar	109.078.736	--	109.078.736
Diğer Alacaklar	3.733.862	--	3.733.862
Finansal Yükümlülükler		52.897.819	52.897.819
Ticari Borçlar		21.409.728	21.409.728
İlişkili Taraflara Borçlar		25.057.663	25.057.663
Diğer Borçlar		6.430.428	6.430.428
31.12.2025	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar	146.555.164	--	146.555.164
Nakit ve Nakit Benzerleri	30.603.539	--	30.603.539
İlişkili Taraflardan Alacaklar	111.201.878	--	111.201.878
Diğer Alacaklar	4.749.747	--	4.749.747
Finansal Yükümlülükler		45.576.356	45.576.356
Ticari Borçlar	--	38.552.630	38.552.630
Diğer Borçlar	--	7.023.726	7.023.726

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 - PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait parasal pozisyon kazanç/kayıp dökümü aşağıdaki gibidir:

Parasal olmayan kalemler	01.01.- 30.06.2026	01.01.- 30.06.2025	01.04.- 30.06.2026	01.04.- 30.06.2025
Geçmiş yıl karları	(32.039.363)	(21.084.587)	(12.653.687)	(8.187.430)
Sermaye	(24.903.433)	(23.596.665)	(9.835.412)	(8.500.611)
Maddi duran varlıklar	1.142.455	965.438	455.184	372.380
Sermayenin yedekleri	(704.736)	(667.362)	(278.330)	(238.243)
Maddi olmayan duran varlıklar	3.565.307	(510.047)	1.290.979	(434.338)
Peşin ödenmiş giderler	(157.657)	131.394	11.059	131.394
Ertelenmiş vergi varlıkları	--	(3.395)	--	(3.395)
Diğer duran varlıklar	--	--	--	(86.797)
Finansal durum tablosu kalemleri	(53.097.427)	(44.765.224)	(21.010.207)	(16.947.040)
Hasılat	(41.680.839)	(35.968.967)	(35.815.321)	(40.356.406)
Satışların maliyeti	15.885.355	205.766	15.769.758	257.938
Genel yönetim giderleri	21.794.244	12.835.670	16.378.144	15.983.736
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	638.559	(263.985)	650.166	(329.495)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	8.394	242.454	7.152	242.488
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(211.583)	(11.567.560)	(157.136)	(18.707.949)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	1.452.109	29.865.140	1.047.651	37.178.826
Finansman giderleri	446.577	3.728.112	294.897	4.559.726
Vergi giderleri	24.486	301.217	9.670	567.238
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(1.642.698)	(622.153)	(1.815.019)	(603.898)
Net parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	(54.740.125)	(45.387.377)	(22.825.226)	(17.550.938)

NOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 45.000.000 TL'den 150.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin 10 Temmuz 2026 tarihli genel kurul kararı, 16 Temmuz 2026 tarihinde tescil edilerek 17 Temmuz 2026 tarihli ve 11624 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiş ve 31 Temmuz 2026 tarihinde KAP'ta kamuya açıklanmıştır. Söz konusu değişiklik, düzeltme gerektirmeyen raporlama döneminden sonraki olay olarak değerlendirilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Ağustos 2026 tarihli kararı ile, Şirket'in 150.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 37.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak suretiyle 23.000.000 TL artırılarak 60.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Sermaye artırımını kapsamında, her biri 1 TL nominal değerde toplam 23.000.000 adet hamiline yazılı pay ihraç edilmesi kararlaştırılmıştır. Şirket sermayesinde imtiyazlı pay bulunmamakta olup, sermaye artırımını nedeniyle ihraç edilecek paylar da imtiyazlı pay niteliğinde olmayacaktır.

Söz konusu sermaye artırımına ilişkin Yönetim Kurulu kararının bir örneği ile Şirket esas sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 8'inci maddesinin yeni şekli, Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına sunulmuştur.