

**NEO PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR**



Grant Thornton

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Neo Portföy Yönetimi A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

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

Giriş

Neo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin (Şirket) 30 Haziran 2023 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 2023 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.

Diğer Husus

Şirket'in 31.12.2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiştir. Söz konusu bağımsız denetçi 31.03.2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

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

Erdiç Çetinkaya
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2023

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA 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.....	6-42
NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	19
NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 6 – İLİŞKİLİ DURUM AÇIKLAMALARI.....	20-21
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25
NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	26-27
NOT 15 – GELİR VERGİLERİ.....	27-29
NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ	30
NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	30-31
NOT 18 – HASILAT.....	32
NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ.....	32
NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	33
NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	33
NOT 22 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER	34
NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34
NOT 24 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	35
NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-40
NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR.....	41
NOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30.06.2023 ve 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Yeniden Düzenlenmiş(*) Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	26.029.474	8.416.807
Finansal Yatırımlar	5	21.912.143	4.493.042
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	6.924.978	2.804.062
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	226.488	102.332
Peşin Ödenmiş Giderler	9	444.422	5.736
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	1.551.718	1.550.763
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		57.089.223	17.372.742
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	10	136.810	33.953
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	63.143	77.730
Peşin Ödenmiş Giderler	9	62.049	62.049
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	15	55.923	31.724
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		317.925	205.456
TOPLAM VARLIKLAR		57.407.148	17.578.198

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) 2.1 numaralı dipnot

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2023 ve 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş(*) Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.275	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	886.577	344.582
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	170.112	45.556
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	49.583	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	4.444.026	1.510.642
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	20.389	7.773
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	1.424.575	665.510
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.996.537	2.574.063
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	290.417	--
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	264.544	124.293
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		554.961	124.293
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17	37.000.000	9.000.000
Olağanüstü Yedekler	17	310.388	1.329.470
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Diğer Kazanç/Kayıplar	14	(42.175)	1.173
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	395.944	173.435
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(62.084)	(34.212)
Net Dönem Karı/Zararı	16	12.253.577	4.409.976
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		49.855.650	14.879.842
TOPLAM KAYNAKLAR		57.407.148	17.578.198

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) 2.1 numaralı dipnot

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.- 30.06.2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2022</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.04.- 30.06.2022</i>
	Dipnot Referansları				
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	18	92.871.164	35.858.196	22.192.525	19.140.637
Satışların Maliyeti (-)	18	(54.835.385)	(20.022.891)	(15.414.560)	(15.414.560)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		38.035.779	15.835.305	6.777.965	3.726.077
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(27.238.662)	(11.292.797)	(4.100.825)	(2.380.411)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	5.732.543	5.269.706	1.733.874	851.322
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(191.956)	736.563	(1.435.181)	(1.121.978)
FAALİYET KARI/ZARARI		16.337.704	10.548.777	2.975.833	1.075.010
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	1.933.698	1.191.837	522.543	522.543
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(1.660.615)	(920.537)	(1.214.838)	(1.214.838)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		16.610.787	10.820.077	2.283.538	382.715
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(4.357.210)	(2.890.132)	(553.957)	(556.070)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	15	(4.366.960)	(2.884.828)	(561.914)	(561.914)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	15	9.750	(5.304)	7.957	5.844
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		12.253.577	7.929.945	1.729.581	(173.355)
DÖNEM KARI/ZARARI		12.253.577	7.929.945	1.729.581	(173.355)
Diğer kapsamlı gelir/gider					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	14	(57.797)	(57.797)	1.283	1.283
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15	14.449	14.449	(321)	(321)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(43.348)	(43.348)	962	962
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		12.210.229	7.886.597	1.730.543	(172.393)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		12.210.229	7.886.597	1.730.543	(172.393)
Hisse Başına Kazanç	16	1,196	0,774	0,192	(0,019)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	16	1,196	0,774	0,192	(0,019)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar	
				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		9.000.000	38.821	--	--	(843.052)	4.311.745	12.507.514
Transferler	17	--	--	173.435	1.329.470	2.808.840	(4.311.745)	--
Ödenen Temettü		--	--	--	--	(2.000.000)	--	(2.000.000)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	962	--	--	--	1.729.581	1.730.543
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	<i>17</i>	--	<i>962</i>	--	--	--	--	<i>962</i>
<i>Net dönem karı</i>		--	--	--	--	--	<i>1.729.581</i>	<i>1.729.581</i>
30.06.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		9.000.000	39.783	173.435	1.329.470	(34.212)	1.729.581	12.238.057
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		9.000.000	1.173	173.435	1.329.470	(34.212)	4.409.976	14.879.842
Sermaye Artırımı		22.765.579	--	--	--	--	--	22.765.579
Transferler	17	5.234.421	--	222.509	(1.019.082)	(27.872)	(4.409.976)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	(43.348)	--	--	--	12.253.577	12.210.229
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	<i>17</i>	--	<i>(43.348)</i>	--	--	--	--	<i>(43.348)</i>
<i>Net dönem zararı</i>		--	--	--	--	--	<i>12.253.577</i>	<i>12.253.577</i>
30.06.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	(42.175)	395.944	310.388	(62.084)	12.253.577	49.855.650

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.042.273)	(3.559.904)
Dönem net kar/ (zarar)		12.253.577	1.729.581
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.529.142	605.197
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	22	22.262	11.928
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	14	82.454	16.090
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	7	54.600	--
- İzin Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	14	12.616	7.773
- Diğer		--	15.449
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler		4.357.210	553.957
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(20.390.568)	(5.469.052)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(54.600)	(1.478.728)
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler		(4.120.916)	1.353.304
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(124.156)	(186.139)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		541.995	233.282
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		1.275	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		340.000	16.833.540
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İle İlgili Düzeltmeler		(438.686)	(171.954)
Finansal yatırımlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(17.419.101)	(20.894.394)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		124.556	(45.556)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla İle İlgili Düzeltmeler		759.065	--
Diğer nakit giriş/(çıkışları)		--	(1.073.095)
Nakit dışı kalemlere ilişkin düzeltmeler		--	(39.312)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.607.849)	(3.134.274)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	15	(1.434.424)	(425.630)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(110.532)	(95.240)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(110.532)	(95.240)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.765.579	(2.000.000)
Ödenen Temettüleri		--	(2.000.000)
Sermaye Artırımından Kaynaklı Nakit Girişleri		22.765.579	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		17.612.774	(5.655.144)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		17.612.774	(5.655.144)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.416.700	6.909.643
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		26.029.474	1.254.499

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Metrocity İş Merkezi A Blok K: 22 No: 171/A 168 No: /Şişli/İstanbul

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mustafa Doğan	12.025.000	32,50	2.925.000	32,50
Tanju Günel	7.400.000	20,00	1.800.000	20,00
Bekir Yener Yıldırım	7.400.000	20,00	1.800.000	20,00
Emre Göltepe	7.400.000	20,00	1.800.000	20,00
Dilaver Ergin	925.000	2,50	225.000	2,50
Halil Alper Aköz	925.000	2,50	225.000	2,50
Ekin Özoran	925.000	2,50	225.000	2,50
Toplam	37.000.000	100,00	9.000.000	100,00

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 45.000.000 TL’dir. Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 30’dur (31 Aralık 2022: 17 Personel).

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS'ye uygunluk beyanı

30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait bu finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Şirket, 30 Haziran 2023 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

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek gördüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir. Şirket 31.12.2022 tarihli finansal durum tablosunda aşağıdaki hesapları yeniden sınıflandırmıştır:

Sınıflandırma – Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2022	İçerik
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardan –		
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlara	45.556	Personele borçlar
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinden – Ertelenmiş Vergi Varlıklarına	5	Netleme

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygulanan muhasebe standartları ve TFRS’ye uygunluk beyanı (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’na 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 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotlar, SPK Karar Organı’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” da belirtilen esaslara ve SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

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

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Yeni ya da düzeltilmiş standartlar ve yorumların uygulanması

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yeni ya da düzeltilmiş standartlar ve yorumların uygulanması (Devamı)

TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

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

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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, 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

İşletmenin sürekliliği:

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yatırımlar

Şirket, menkul kıymetlerini “alım-satım amaçlı” menkul kıymetler olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir.

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

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Döşeme ve demirbaşlar	6 yıl

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları üzerinden yapılmıştır. Maddi olmayan duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilir.

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömür
Haklar	3 yıl

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören en uzun vadeli devlet tahvillerinin bileşik faizle getiri oranıdır. Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılma sonrası 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 çaişana ödenmesi esas olduğu için bu amaçla bir karşılık ayrılması uygulaması yapılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 ayrılma sonrası 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:14)

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 çaişana ödenmesi esas olduğu için bu amaçla bir karşılık ayrılması uygulaması yapılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

Şirket’in mali tablo dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına yer verilmiştir (Not:13).

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenen Vergi

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

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

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

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

Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

İlişkili Taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

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

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

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

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

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modelikapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anaparabakiyesinden 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 varlıklarınsatılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anaparabakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada 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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (Devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümünde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır.

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

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları

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

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

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

BKZ’lerin Ölçümü

BKZ’ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit 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 varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge sadece Türkiye olduğundan 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli dönemlere ait finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa	5.333	9.861
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	210.327	123.748
- Vadeli mevduat	25.813.814	8.283.198
	26.029.474	8.416.807

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar vade tarihleri 3 Temmuz 2023'tür. Faiz oranları %0,25, %16,00, %17,00 ve %44'tür.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

	30.06.2023	31.12.2022
Nakit ve nakit benzerleri	26.029.474	8.416.807
Faiz reeskontu	--	(107)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	26.029.474	8.416.700

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Özel kesim tahvilleri	128	128
Yatırım fonları	21.912.015	4.492.914
	21.912.143	4.493.042

Karşılıklara ilişkin hareket tablosu	30.06.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	-	315.934
Artışlar	-	--
Azalışlar(-)	-	(315.934)
Kapanış bakiyesi	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf aşağıdaki gibidir:

30.06.2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy Yasemin Serbest Fon	1.214.330	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest (Döviz) Fon	1.033.317	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu	777.605	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü GYF	551.925	--	--	--
Neo Portföy İkinci Para Piyasası (TL) Fonu	328.033	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon	242.096	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı GYF	213.208	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Serbest (TL) Fon	193.076	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest Fon	192.234	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya I GSYF	191.610	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci GYF	157.494	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GYF	142.555	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi GSYF	134.077	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest (Döviz) Fon	120.067	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz GSYF	119.336	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Avantaj GYF	107.168	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Türkaz GYF	99.889	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GYF	93.057	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci GYF	87.373	--	--	--
Neo Portföy Yönetim A.Ş. Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	79.461	--	--	--
Neo Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Yoğun)	78.032	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Orsa Serbest Fon	74.902	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 GSYF	73.067	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GSYF	64.432	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu GYF	62.863	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci GYF	62.460	--	545	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. ITK Ventures GSYF	49.964	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GYF	44.726	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Denge GSYF	43.620	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Vento Serbest Fon	42.990	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Connect IQ Teknoloji GSYF	30.123	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target GSYF	29.715	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Tekçe Arsa GYF	27.175	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tech Ventures GSYF	22.729	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GSYF	21.077	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Film Endüstrisi GSYF	21.000	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	19.798	--	--	--
Neo Portföy Tek Serbest (TL) Fon	18.669	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nef Arsa GYF	14.184	--	--	--
Neo Portföy İkinci Serbest Fon	11.141	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü GSYF	7.230	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Next Proptec GSYF-VVG	6.546	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Balkan Serbest Fon	6.509	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu	4.549	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Vartur GYF	3.766	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri GSYF	3.072	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu	2.247	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Perge GSYF	419	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Py Orta Vadeli Borçlanma Araçları Özel Fonu	62	--	730	--
	6.924.978	--	1.275	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31.12.2022	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu	313.357	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Para Piyasası (TL) Fonu (*)	251.064	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (*)	211.107	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Vento Serbest Fon (*)	196.555	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı GYF	165.608	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest (Döviz) Fon	153.840	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Serbest Fon (*)	143.609	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi GSYF	121.216	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü GYF	93.219	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest (TL) Fon	91.582	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GYF	87.068	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest (Döviz) Fon	82.139	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon	79.199	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz GSYF	71.430	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci GYF (*)	68.163	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GYF	60.647	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci GYF	56.352	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci GYF	53.861	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu	40.153	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nürol GSYF	36.750	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GSYF	36.586	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. ITK Ventures GSYF (*)	34.832	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 GSYF(*)	28.000	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Tekçe Arsa GYF (*)	31.836	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nef Arsa GYF (*)	27.351	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Türkaz GYF (*)	30.028	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Denge GSYF	25.315	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya I GSYF	19.396	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GSYF	19.750	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Orsa Serbest (Döviz) Fon (*)	19.838	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu GYF (*)	16.810	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GYF	15.220	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Connect IQ Teknoloji GSYF	13.609	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target GSYF	13.589	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu	10.194	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Balkan Serbest Fon	9.973	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GSYF	9.946	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	9.529	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Nürol GSYF	7.088	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Nürol GSYF	7.088	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tech Ventures GSYF (*)	6.916	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Avantaj GYF (*)	5.762	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Film Endüstrisi GSYF(*)	5.187	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Vartur GYF	5.179	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Yenilenebilir Enerji GSYF	4.848	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Next Proptec GSYF-VVG (*)	3.675	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nürol GSYF	3.735	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri GSYF	2.504	--	--	--
Neo Portföy Tek Serbest (TL) Fon(*)	1.961	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Perge GSYF	1.193	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Py Borçlanma Araçları Özel Fonu	205	--	--	--
	2.804.062	--	--	--

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 7– TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacak detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	54.600	--
	54.600	--
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(54.600)	--
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	--
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	6.924.978	2.804.062
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	6.924.978	2.804.062

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	30.06.2022
Dönem başı bakiye	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	54.600	--
	54.600	--

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	886.577	344.582
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	886.577	344.582
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	1.275	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	887.852	344.582

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacak detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	64.719	--
Verilen depozito ve teminatlar	36.204	--
Diğer	125.565	102.332
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	226.488	102.332

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
İdari Para Cezaları	49.583	--
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	49.583	--

	30.06.2023	31.12.2022
Uzun vadeli diğer borçlar		
İdari Para Cezaları	290.417	--
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	290.417	--

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Kurum ve regülatör giderleri	157.500	--
Bilgi işlem ve program giderleri	118.212	--
Danışmanlık ve denetim giderleri	94.605	--
Gelecek aylara ait giderler	38.361	5.736
Sigorta giderleri	35.744	--
	444.422	5.736
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sigorta giderleri	14.053	14.053
Danışmanlık giderleri	47.996	47.996
	62.049	62.049

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.06.2023	1.01.2023	İlaveler	30.06.2023
Maliyet			
Döşeme ve demirbaşlar	53.380	110.532	163.912
	53.380	110.532	163.912
Birikmiş amortisman			
Döşeme ve demirbaşlar	19.427	7.675	27.102
	19.427	7.675	27.102
Net kayıtlı değer	33.953		136.810

30.06.2022	1.01.2022	İlaveler	30.06.2022
Maliyet			
Döşeme ve demirbaşlar	42.380	11.000	53.380
	42.380	11.000	53.380
Birikmiş amortisman			
Döşeme ve demirbaşlar	5.506	4.467	9.973
	5.506	4.467	9.973
Net kayıtlı değer	36.874		43.407

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.
Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemleri amortisman ve itfa payı giderlerinin gelir tablosu hesaplarına dağılımı 22 numaralı Dipnot'ta sunulmuştur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.06.2023	1.01.2023	İlaveler	30.06.2023
Maliyet			
Haklar	104.292	--	104.292
	104.292	--	104.292
Birikmiş itfa payı			
Haklar	26.562	14.587	41.149
	26.562	14.587	41.149
Net kayıtlı değeri	77.730		63.143
30.06.2022	1.01.2022	İlaveler	30.06.2022
Maliyet			
Haklar	20.052	84.240	104.292
	20.052	84.240	104.292
Birikmiş itfa payı			
Haklar	4.354	7.461	11.815
	4.354	7.461	11.815
Net kayıtlı değeri	15.698		92.477

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	795.522	367.479
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	600.935	265.639
Banka muameleleri vergisi	27.805	10.905
Damga vergisi	313	21.487
	1.424.575	665.510

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Dava ve İhtilaflar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan dava bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

13.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

30 Haziran 2023 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 2022: Bulunmamaktadır).

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2023	31.12.2022
Personele borçlar	170.112	45.556
	170.112	45.556

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	20.389	7.773
	20.389	7.773
Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	264.544	124.293
	264.544	124.293

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982 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:

	30.06.2023	30.06.2022
Kıdem tazminatı tavanı	23.489,83	10.849,00
Enflasyon oranı	%17,11	%18,00
Faiz oranı	%17,56	%23,00
Yıllık iskonto oranı (%)	%0,39	%4,24

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	30.06.2022
Dönem başı	124.293	31.987
Cari dönem hizmet maliyeti	145.898	13.732
Faiz maliyeti	(74)	2.358
Ödemeler	(63.370)	--
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	57.797	(1.283)
Dönem sonu	264.544	46.794

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 30 kişidir (31.12.2022: 17 kişi).

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aktüeryal kazanç/(kayıp) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	30.06.2022
Dönem başı	(1.173)	(38.821)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	57.797	(1.283)
Ertelenmiş vergi etkisi	(14.449)	321
Dönem sonu	42.175	(39.783)

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	4.444.026	1.510.642
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.551.718)	(1.550.763)
Ödenecek kurumlar vergisi	2.892.308	(40.121)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır. Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8, 9 ve 10’uncu maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40’inci madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Cari kurumlar vergisi	(4.366.960)	(2.884.828)	(561.914)	(561.914)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	9.750	(5.304)	7.957	5.844
	(4.357.210)	(2.890.132)	(553.957)	(556.070)

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)	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(12.870)	(5.276)	(2.573)	(1.319)
Kıdem tazminatı karşılığı	264.544	124.293	66.136	31.074
İzin karşılığı	2.484	7.772	622	1.943
Diğer	(33.046)	104	(8.262)	26
Ertelenen vergi varlıkları	267.028	132.169	66.758	33.043
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(45.916)	(5.276)	(10.835)	(1.319)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	221.112	126.893	55.923	31.724

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	31.724	9.417
Özkaynağa yansıtılan	14.449	(321)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.750	7.957
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	55.923	17.053

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	12.253.577	1.729.581
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	10.244.444	9.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına kar/(zarar)	1,196	0,192

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.

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mustafa Doğan	32,50	12.025.000	32,50	2.925.000
Bekir Yener Yıldırım	20,00	7.400.000	20,00	1.800.000
Tanju Günel	20,00	7.400.000	20,00	1.800.000
Emre Göltepe	20,00	7.400.000	20,00	1.800.000
Ekin Özoran	2,50	925.000	2,50	225.000
Halil Alper Aköz	2,50	925.000	2,50	225.000
Dilaver Ergin	2,50	925.000	2,50	225.000
	100	37.000.000	100	9.000.000

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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.

	30.06.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	395.944	173.435
Olağanüstü Yedekler	310.388	1.329.470

Kar Dağıtım

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2023	30.06.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(42.175)	39.783
Toplam	(42.175)	39.783
Hareket tablosu	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
Dönem Başı	1.173	38.821
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(57.797)	1.283
Ertelenmiş vergi etkisi	14.449	(321)
Dönem sonu	(42.175)	39.783

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 18 – HASILAT

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Esas faaliyetlerden gelirler (*)	92.871.164	35.858.196	22.192.525	19.140.637
Toplam	92.871.164	35.858.196	22.192.525	19.140.637
Satışların Maliyeti	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Satışların Maliyeti (**)	54.835.385	20.022.891	15.414.560	15.414.560
Satışların maliyeti	54.835.385	20.022.891	15.414.560	15.414.560

(*) Fonlardan kazanılan yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

(**) Fon alımlarına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Personel giderleri	18.115.612	5.811.278	1.652.110	720.818
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.988.476	850.788	907.232	415.794
Danışmanlık giderleri	1.983.320	1.982.140	685.691	683.685
Kira giderleri	996.299	968.404	82.964	43.502
Vergi resim harçlar	456.660	310.499	29.976	(31.777)
Kurum ve regülatör giderleri	405.463	195.133	148.882	135.242
Ofis giderleri	264.483	66.782	153.965	57.836
Mahkeme ve noter giderleri	43.734	27.811	7.991	4.474
Amortisman giderleri	22.262	8.776	11.928	5.410
Bakım onarım giderleri	--	(4.425)	4.425	--
Banka masraf ve komisyon giderleri	--	--	369	369
Diğer	1.962.353	1.075.611	415.292	345.058
	27.238.662	11.292.797	4.100.825	2.380.411

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Faiz gelirleri	--	(365.158)	853.165	273.595
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	5.229.523	5.229.523	--	--
Diğer olağandışı gelirler	503.020	502.948	880.709	798.069
Diğer gelirler	--	(97.607)	--	(220.342)
	5.732.543	5.269.706	1.733.874	851.322

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Tahsil edilmemiş faizler (-)	--	--	1.370.666	1.079.403
Faaliyetlerden kaynaklanan giderler (-)	--	(632.311)	--	--
Karşılık giderleri(-)	59.522	55.613	--	--
Diğer giderler	132.434	(159.865)	64.515	42.575
	191.956	(736.563)	1.435.181	1.121.978

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Menkul Kıymet Satış Karları	1.357.838	615.977	522.543	522.543
Faiz gelirleri	575.860	575.860	--	--
	1.933.698	1.191.837	522.543	522.543

Yatırım faaliyetlerinden giderler	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Menkul Kıymet Satış Zararları	1.660.615	920.537	1.214.838	1.214.838
	1.660.615	920.537	1.214.838	1.214.838

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 22– ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Genel yönetim giderleri	22.262	8.776	11.928	5.410
	22.262	8.776	11.928	5.410
	--	--	--	--
Personel giderleri	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Genel yönetim giderleri	17.978.407	5.674.073	1.652.110	720.818
	17.978.407	5.674.073	1.652.110	720.818

NOT 23– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri toplamıdır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Fon alım maliyeti	54.835.385	20.022.891	15.414.560	15.414.560
Personel giderleri	18.115.612	5.811.278	1.652.110	720.818
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (*)	2.988.476	850.788	907.232	415.794
Danışmanlık giderleri	1.983.320	1.982.140	685.691	683.685
Kira giderleri	996.299	968.404	82.964	43.502
Vergi resim harçlar	456.660	310.499	29.976	(31.777)
Kurum ve regülatör giderleri	405.463	195.133	148.882	135.242
Ofis giderleri	264.483	66.782	153.965	57.836
Mahkeme ve noter giderleri	43.734	27.811	7.991	4.474
Amortisman giderleri	22.262	8.776	11.928	5.410
Bakım onarım giderleri	--	(4.425)	4.425	--
Banka masraf ve komisyon giderleri	--	--	369	369
Diğer	1.962.353	1.075.611	415.292	345.058
	82.074.047	31.315.688	19.515.385	17.794.971

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 24 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir

	30.06.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	25,8231	25,8696	18,6983	18,7320
Avro	28,1540	28,2048	19,9349	19,9708
İngiliz Sterlini	32,8076	32,9786	22,4892	22,6065

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in TL karşılığı net yabancı para yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023		31.12.2022	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	105.045	2.712.588	434.562	8.125.571
Euro net döviz varlığı/yükümlülüğü		--		--
İngiliz Sterlini net döviz varlığı/yükümlülüğü		--		--
Net kısa pozisyon	105.045	2.712.588	434.562	8.125.571

Değer Artışı

ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	271.259	--	812.557
Euro'nun %10 Değer Kazanması	--	--	--
İngiliz Sterlini'nin %10 Değer Kazanması	--	--	--

Kar/Zarar Etkisi	271.259	812.557
-------------------------	----------------	----------------

Değer Azalışı

ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	(271.259)	--	(812.557)
Euro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	--	--
İngiliz Sterlini'nin %10 Değer Kaybetmesi	--	--	--

Kar/Zarar Etkisi	(271.259)	(812.557)
-------------------------	------------------	------------------

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

30.06.2023	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	6.924.978	226.488	263.980	444.422
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	6.232.480	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.924.978	226.488	263.980	444.422
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 (-)	54.600	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	(54.600)	--	--	--

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

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

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

31.12.2022	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	2.804.062	102.332	123.748	5.736
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.523.656	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.804.062	102.332	123.748	5.736
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 (-)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Likidite Riski

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

30.06.2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl ve sonrası (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	937.435	937.435	937.435	--	--	--
Ticari Borçlar	887.852	887.852	887.852	--	--	--
Diğer Borçlar	49.583	49.583	49.583	--	--	--

31.12.2022

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	344.582	344.582	344.582	--	--	--
Ticari Borçlar	344.582	344.582	344.582	--	--	--

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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.06.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	7.551.498	2.698.356
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(26.029.474)	(8.416.807)
Net borç	(18.477.976)	(5.718.451)
Toplam özsermaye	49.855.650	14.879.842
Toplam sermaye	31.377.674	9.161.391
Borç/sermaye oranı	(0,59)	(0,62)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kur Riski

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.06.2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.712.588	105.045	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.712.588	105.045	-	-
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)	2.712.588	105.045	-	-
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)	2.712.588	105.045	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.712.588	105.045	-	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kur Riski (Devamı)

31.12.2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	8.125.571	434.562	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.125.571	434.562	-	-
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)	8.125.571	434.562	-	-
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)	8.125.571	434.562	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.125.571	434.562	-	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

30.06.2023	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	33.180.940		33.180.940	
Nakit ve Nakit Benzerleri	26.029.474		26.029.474	4
İlişkili Taraflardan Alacaklar	6.924.978		6.924.978	6
Diğer Alacaklar	226.488		226.488	8

Finansal Yükümlülükler

		1.107.547	1.107.547	
Ticari Borçlar		887.852	887.852	7
Diğer Borçlar		510.112	510.112	8, 14

31.12.2022	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	11.323.201		11.323.201	
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.416.807		8.416.807	4
İlişkili Taraflardan Alacaklar	2.804.062		2.804.062	6
Diğer Alacaklar	102.332		102.332	8

Finansal Yükümlülükler

		390.138	390.138	
Ticari Borçlar		344.582	344.582	7
Diğer Borçlar		45.556	45.556	14

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu’ndan alınan 27 Temmuz 2023 tarih ve 40126 sayılı izin ile Neo Portföy Yönetim A.Ş. Serbest Şemsiye Fonu’na bağlı “Neo Portföy PY Borçlanma Araçları Özel Fonu”nun ünvanı Neo Portföy Yönetim A.Ş. Serbest Şemsiye Fonu’na bağlı “Neo Portföy Para Piyasası Serbest (TL) Fon”a dönüştürülmüştür.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. İlgili değişiklik bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olay olarak değerlendirildiğinden finansal tablolarda herhangi bir düzeltme yapılmamıştır. Şirket, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Şirket’in 21.07.2023 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu yönetim kurulu toplantısı neticesinde, Şirket ortaklarından Ekin Özoran'a ait Şirket paylarının %2,50'sini temsil eden, her biri 1.- TL (Bir) nominal bedelli, toplam 925.000.-TL (Dokuzyüzyirmibeşbin Türk Lirası) tutarında 925.000 (Dokuzyüzyirmibeşbin adet payın, 21.07.2023 tarihli Pay Alım Sözleşmesi çerçevesinde Şirket ortaklarından Dilaver Ergin'e devredilmesine karar verilmiştir. Karar neticesinde aynı tarihte pay devri gerçekleşmiştir. Şirket’in yeni sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mustafa Doğan	32,50	12.025.000
Bekir Yener Yıldırım	20,00	7.400.000
Tanju Günel	20,00	7.400.000
Emre Göltepe	20,00	7.400.000
Dilaver Ergin	5,00	1.850.000
Halil Alper Aköz	2,50	925.000
	100	37.000.000