

**NEO PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU**

**NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

Neo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Neo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

<i>Kilit Denetim Konuları</i>	<i>Denetimde konuların nasıl ele alındığı</i>
<i>Hasılatın Muhasebeleştirilmesi</i> Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Hasılat kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 46.227.001 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2 ve 15 numaralı dipnotlarında yer almaktadır. Hasılatın finansal tablolar açısından tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının yatırım fonları yönetim ücreti ve portföy yönetim komisyonları gibi değişken kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Denetimimizde hasılatın tam ve doğru olarak kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri kapsamında, Hasılatın kaydedilmesiyle ilgili olarak Şirket yönetiminin belirlemiş olduğu muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Denetime konu hasılat tutarı içerisinde yer alan fon yönetim ücreti kazançlarını yeniden hesaplamak suretiyle ve hasılat tutarını oluşturan diğer kalemler arasından seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik.



3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konuların nasıl ele alındığı
TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması Şirket’in 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) standardı uygulanmıştır. TMS 29, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023, 2022 ve 2021 yılları içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebeplerden dolayı, TMS 29’un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29’un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2.1’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, TMS 29 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29’a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi, - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, - Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, - Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, - TMS 29’un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS’lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. TMS 29 uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS’lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket’i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket’in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
-
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
-
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
-
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
-
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.



5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Diğer Husus

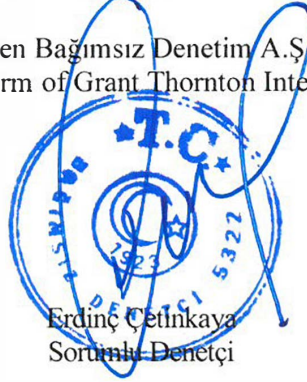
Şirket'in 31.12.2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiştir. Söz konusu bağımsız denetçi 31.03.2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International



Erdinç Çetinkaya
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Haziran 2024

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022	Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	667.529	13.868.619	18.765.083
Finansal Yatırımlar	5	75.899.944	7.403.316	14.504.874
Ticari Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	13.869.420	4.620.335	3.587.306
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	55.162	--	--
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	414.482	168.614	67.641
Peşin Ödenmiş Giderler		--	9.451	15.525
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	--	66.109	968.382
ARA TOPLAM		90.906.537	26.136.444	37.908.811
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		--	--	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		90.906.537	26.136.444	37.908.811
Cari Olmayan / Duran Varlıklar				
Maddi Duran Varlıklar	10	272.599	119.811	125.124
Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	117.853	179.240	53.085
Peşin Ödenmiş Giderler	9	102.878	102.242	--
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	15	152.249	49.345	33.895
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		645.579	450.638	212.104
TOPLAM VARLIKLAR		91.552.116	26.587.082	38.120.915

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 31.12.2023	(Yeniden Düzenlenmiş) (*) Denetimden Geçmiş 31.12.2022	Denetimden Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.578	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	1.215.042	567.778	326.351
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	23.407	75.062	
Diğer Borçlar				
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		--	--	2.552
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	5.894.659	--	3.340.967
Kısa Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin	14	451.049	12.808	25.746
Kısa Vadeli Karşılıklar				
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	3.945.240	1.096.580	440.089
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		11.530.975	1.752.228	4.135.705
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Diğer Borçlar				
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	290.417	--	--
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun	14	417.862	204.801	86.580
Vadeli Karşılıklar				
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	122.313	33.162	13
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		830.592	237.963	86.593
Özkaynaklar				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	17	37.000.000	9.000.000	9.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	37.193.566	26.674.014	26.674.014
Olağanüstü Yedekler	17	1.041.824	2.527.856	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
-Diğer Kazanç/Kayıplar	14	51.762	43.044	105.077
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	962.043	329.770	--
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(20.325.019)	(8.540.900)	(13.559.546)
Net Dönem Karı/Zararı	16	23.266.373	(5.436.893)	11.679.072
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		79.190.549	24.596.891	33.898.617
TOPLAM KAYNAKLAR		91.552.116	26.587.082	38.120.915

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) 2.1 numaralı dipnot

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	18	418.044.132	134.547.909
Satışların Maliyeti (-)	18	(261.896.348)	(103.126.479)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		156.147.784	31.421.430
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(92.440.038)	(23.233.474)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	7.430.938	785.975
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(958.673)	(1.667.166)
FAALİYET KARI/ZARARI		70.180.011	7.306.765
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	4.395.313	6.081.235
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(4.131.137)	(1.941.589)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		70.444.187	11.446.411
Parasal Kayıp/Kazanç	27	(29.547.538)	(14.355.796)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		40.896.649	(2.909.385)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(17.630.276)	(2.527.508)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	15	(17.647.768)	(2.489.129)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	15	17.492	(38.379)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		23.266.373	(5.436.893)
DÖNEM KARI/ZARARI		23.266.373	(5.436.893)
Diğer kapsamlı gelir/gider			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	14	12.455	(82.711)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15	(3.737)	20.677
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		8.718	(62.034)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		23.275.091	(5.498.927)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		23.275.091	(5.498.927)
Hisse Başına Kazanç	16	1,020	(0,604)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	16	1,020	(0,604)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
				Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Olağanüstü Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		9.000.000	26.674.014	105.077	--	--	(13.559.546)	11.679.072	33.898.617
Transferler	17	--	--	--	329.770	2.527.856	8.821.446	(11.679.072)	--
Ödenen Temettü							(3.802.800)		(3.802.800)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	--	(62.033)	--	--	--	(5.436.893)	(5.498.926)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	<i>17</i>	--	--	<i>(62.033)</i>	--	--	--	--	<i>(62.033)</i>
<i>Net dönem zararı</i>		--	--	--	--	--	--	<i>(5.436.893)</i>	<i>(5.436.893)</i>
31.12.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		9.000.000	26.674.014	43.044	329.770	2.527.856	(8.540.900)	(5.436.893)	24.596.891
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		9.000.000	26.674.014	43.044	329.770	2.527.856	(8.540.900)	(5.436.893)	24.596.891
Sermaye Artırımı		22.765.579	8.552.988	--	--	--	--	--	31.318.567
Transferler	17	5.234.421	1.966.564	--	632.273	(1.486.032)	(11.784.119)	5.436.893	--
Ödenen Temettü	17	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	17	--	--	8.718	--	--	--	23.266.373	23.275.091
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	<i>17</i>	--	--	<i>8.718</i>	--	--	--	--	<i>8.718</i>
<i>Net dönem karı</i>		--	--	--	--	--	--	<i>23.266.373</i>	<i>23.266.373</i>
31.12.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	37.193.566	51.762	962.043	1.041.824	(20.325.019)	23.266.373	79.190.549

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.).

	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(35.757.849)	(1.402.321)
Dönem net kar/ (zarar)		23.266.373	(5.436.893)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		18.302.172	2.154.453
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	22	117.419	77.842
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	14	306.024	69.384
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	7	54.600	--
- İzin Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	14	438.241	12.808
- Pirim Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	14	--	(25.747)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri		(6.304.171)	--
Parasal Kayıp / Kazanç		29.547.538	14.355.796
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(23.487.755)	(14.863.138)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler		17.630.276	2.527.508
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(68.051.457)	6.841.817
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(55.162)	--
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İli İlgili Düzeltmeler		(2.999.514)	(1.033.029)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(245.868)	(100.973)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		647.264	241.427
İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		1.578	--
Finanal Yatırımlardaki Artış/Azalış		(68.496.628)	7.101.558
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		290.417	(2.552)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İle İlgili Düzeltmeler		9.451	(96.168)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(51.655)	75.062
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış/Azalışla İle İlgili Düzeltmeler		2.848.660	656.492
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(26.482.912)	3.559.377
Vergi Ödemeleri/İadeleri	15	(9.274.937)	(4.961.698)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(208.820)	(198.685)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11	133.874	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(342.694)	(198.685)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.765.579	(3.295.458)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		22.765.579	--
Ödenen Temettüleri		--	(3.295.458)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(13.201.090)	(4.896.464)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(13.201.090)	(4.896.464)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		13.868.619	18.765.083
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		667.529	13.868.619

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		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	0,00	--	2,50	225.000
Halil Alper Aköz	2,50	925.000	2,50	225.000
Dilaver Ergin	5,00	1.850.000	2,50	225.000
	100	37.000.000	100	9.000.000
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları		37.193.566		26.674.014
		74.193.566		35.674.014

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 45.000.000 TL'dir. Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 29'dur. (31 Aralık 2022: 17 Personel).

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli bireysel finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, bireysel finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)****Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,000	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,647	156%
31 Aralık 2021	686,95	2,706	74%

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

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

Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 31.12.2023 ve 2022 tarihli finansal tablolarını KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak hazırlamıştır. Gerek gördüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir. Şirket 31.12.2022 tarihli finansal durum tablosunda aşağıdaki hesapları yeniden sınıflandırmıştır:

Sınıflandırma – Kısa Vadeli Yükümlülükler**31.12.2022 İçerik**

İlişkili Taraflara Diğer Borçlardan –

75.062

Personele borçlar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlara

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygulanan muhasebe standartları (Devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Aralık 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 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TMS 8.28, işletmenin cari dönemde ilk defa uygulanan belirli Standartlara ilişkin ayrıntılı bilgi açıklamasını gerektirmektedir. İlk defa 2023 yılında (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi için) geçerli olacak ve Şirket için geçerli olabilecek diğer standartlar ve değişiklikler şunlardır:

- TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’
- TFRS 17 Sigorta Sözleşmelerinde Değişiklikler (TFRS 17 ve TFRS 4’te Değişiklikler)
- Tek İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Ertelenmiş Vergi (TMS 12’de Değişiklikler)
- Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1 ve TFRS Uygulama Beyanı 2’de Değişiklikler)
- Muhasebe Tahminlerinin Tanımı (TMS 8’de Değişiklikler)
- Uluslararası Vergi Reformu—Sütun İki Model Kuralları (TMS 12’de Değişiklikler)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

TFRS 17’nin Uygulanması

TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Temel amacı, finansal tablo kullanıcılarına, sigorta faaliyetleriyle ilgili gelir ve giderler konusunda daha fazla şeffaflık sağlamaktır. TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ne yansıtılmayan sigorta faaliyetlerinin mevcut ve gelecekteki karlılığı hakkında da bilgi verir. Bu şeffaflık, uzun vadeli sigorta sözleşmelerinin, olasılık ağırlıklı indirgenmiş nakit akışlarını, net risk düzeltmeleri ve teminat süresi boyunca sigorta sözleşmesi üzerinden gelir olarak muhasebeleştirilen, sözleşmenin kazanılmamış kârlarını temsil eden sözleşmeye dayalı hizmet marjının hesaplanmasını dikkate alan genel bir ölçüm modeli kullanılarak ölçülmesi yoluyla elde edilir. Bu genel ölçüm modeli aşağıdakilerle desteklenmektedir:

- doğrudan katılım özellikleri içeren sözleşmeler için özel bir adaptasyon (değişken bedel yaklaşımı), ve
- kısa vadeli sözleşmeler için temel olarak kullanılan basitleştirilmiş bir yaklaşım (prim tahsis yaklaşımı)

TFRS 17 kapsamını belirli kuruluş türleriyle sınırlamaz. Aksine, sigortacı olarak kabul edilmeyen kuruluşlar da dahil olmak üzere herhangi bir kuruluşa uygulanabilen bir sigorta sözleşmesinin tanımını sağlar. Sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin önceki ara standart olan TFRS 4, sigorta sözleşmesini TFRS 17’ye benzer şekilde tanımlarken, belirli kriterlerin karşılanması durumunda sigorta sözleşmeleri için mevcut yerel ülke muhasebe uygulamalarına izin vermesi nedeniyle uygulaması daha esnekti. TFRS 17’de bazı dikkate değer istisnalar mevcuttur ve bunlar, standart üretici garantilerini, net değer garantilerini, işletme birleşmesinden kaynaklanan koşullu bedeli ve sözleşmenin bir reasürans sözleşmesi olmaması durumunda işletmenin poliçe sahibi olduğu sigorta sözleşmelerini içerir. Önemli olmasa da artık Şirket’in TFRS 17 kapsamına girecek faaliyetleri aşağıdakileri içerebilir:

- ana şirket tarafından bağlı ortaklıklara verilen bazı mali garantiler
- tüketici mevzuatında belirtilenlerin ötesinde uzatılmış garantiler sağlamak ve mağaza kartı sahibi perakende müşterilerinin ölümü halinde ortaya çıkan borç düzenlemelerinin affını sürdürmek
- bağlı ortaklıkların üstlendiği çeşitli inşaat faaliyetleriyle ilişkili bazı BT bakım anlaşmaları ve performans garantileri. Değişiklikler Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi (TMS 12’de Değişiklikler)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 17'nin Uygulanması (Devamı)

Kurul, Mayıs 2021'de Tek İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi yayımladı. Değişiklikler, TMS 12'nin (muhasebeleştirme muafiyeti) 15. ve 24. paragraflarında yer alan muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, bu muafiyetin, ilk muhasebeleştirme sırasında eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara yol açan işlemler için artık geçerli olmamasını sağlamıştır. Değişiklikler, UFRS Yorum Komitesi'nin tavsiyesine yanıt olarak yayımlandı. Komite tarafından yürütülen araştırma, muhasebeleştirme muafiyetinin kiralama gibi bir varlık ve borcun muhasebeleştirilmesine yol açan işlemlere uygulanıp uygulanmayacağı konusunda görüşlerin farklı olduğunu göstermiştir. Bu farklı görüşler, işletmelerin bu tür işlemlere ilişkin ertelenmiş vergiyi farklı şekillerde muhasebeleştirmesine ve finansal tabloları arasındaki karşılaştırılabilirliğin azalmasına neden olmuştur. Kurul, değişikliklerin raporlamadaki çeşitliliği azaltacağını ve bu tür işlemlere ilişkin ertelenmiş vergi muhasebesini TMS 12'deki geçici farklar için ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesine ilişkin genel prensiple uyumlu hale getireceğini beklemektedir. Değişiklikler Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1 ve TFRS Uygulama Beyanı 2'de Değişiklikler)

UMSK, şirketlerin muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaları faydalı hale getirmelerine yardımcı olmak amacıyla 12 Şubat 2021 tarihinde TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu ve TFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararlarının Oluşturulmasına ilişkin bir güncelleme yayınladı. TMS 1'deki önemli değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerin belirgin muhasebe politikaları yerine önemliliğe dayalı muhasebe politikalarını açıklamalarının zorunlu kılınması;
- Önemlilik seviyesinin altında kalan işlemlere, diğer olaylara veya koşullara ilişkin muhasebe politikalarının önemsiz olduğu ve bu nedenle açıklanması gerekmediğinin açıklığa kavuşturulması, ve
- Önemlilik seviyesini aşan işlemlere, diğer olaylara veya koşullara ilişkin tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları açısından önemli olmadığının açıklığa kavuşturulması.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu standardına yapılan değişikliklerin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Muhasebe Tahminlerinin Tanımı (TMS 8'de Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021'de yayımlanan bu değişiklikler, muhasebe tahminlerine yeni bir tanım getiriyor: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduğuna açıklık getirilmesi amaçlanıyor.

Değişiklikler aynı zamanda bir şirketin muhasebe politikasıyla belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiye de açıklık getirdi.

Bir muhasebe tahmininin geliştirilmesi her ikisini de içerir:

- Bir ölçüm yönteminin seçilmesi (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdilerin seçilmesi - örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülüklerine ilişkin bir karşılığın belirlenmesinde beklenen nakit çıkışları.

TMS 8'deki değişikliklerin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Uluslararası Vergi Reformu—Sütun İki Model Kuralları (TMS 12'de Değişiklikler)

Mayıs 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), TMS 12 Gelir Vergileri'ni değiştiren Uluslararası Vergi Reformu – Sütun İki Model Kurallarını yayınladı. Getirilen değişiklikler: Sütun İki gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebeleştirilmesi ve bilgilerin açıklanması gerekliliklerine geçici bir istisna; ve etkilenen kuruluşlar için hedeflenen açıklama gereklilikleri. TMS 12'deki değişikliklerin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

ii) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmamış diğer standartlar ve değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- Borçların Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Değişiklikler)
- Satış ve Geri Kiralamada Kiralama Yükümlülüğü (TFRS 16’de Değişiklikler)
- Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri (TMS 7 ve TFRS 7’de Değişiklikler)
- Taahhütlerle Uzun Vadeli Yükümlülükler (TMS 1’de Değişiklikler)
- Değiştirilebilirliğin Eksikliği (TMS 21’de Değişiklikler)

Borçların Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Değişiklikler)

Bu proje sırasında Kurul’un odak noktası, finansal durum tablosunda yükümlülüklerin sunumuna ilişkin gereklilikleri açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu standardında değişiklikler geliştirmektir. Kurul, değişiklikleri 23 Ocak 2020’de yayınladı. Değişiklikler, TMS 1’de bir borcun uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin bir kritere açıklık getiriyor: bir işletmenin, borcun ödenmesini raporlama döneminden sonra en az 12 ay erteleme hakkına sahip olması gerekliliği.

Değişiklikler:

- a) işletmenin ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiğini belirtilmesi;
- b) sınıflandırmanın, yönetimin ödemeyi erteleme hakkını kullanıp kullanmayacağına ilişkin niyet veya beklentilerinden etkilenmediğinin açıklığa kavuşturulması;
- c) borç verme koşullarının sınıflandırmayı nasıl etkilediğinin açıklığa kavuşturulması; ve
- d) bir işletmenin kendi özkaynağa dayalı finansal araçlarını ihraç ederek ödeyeceği veya ödeyebileceği borçların sınıflandırılmasına ilişkin gerekliliklerin açıklığa kavuşturulması.

Kurul, Temel Finansal Tablolar projesinde finansal tablolarda bilgilerin iletilme şeklini iyileştirmek için öneriler geliştiriyor. Kurul, TMS 1’in yerini alacak yeni bir TFRS Standardındaki gereklilikleri yayınlamayı teklif ediyor. Aralık 2019’da Kurul, yeni Standart: Genel Sunum ve Açıklamaların taslağını yayınladı. Kurul, Temel Finansal Tablolar projesi kapsamında TMS 1’in tüm yönlerini gözden geçirmiyor. Varlık ve borçların kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin gereklilikleri gözden geçirmiyor. Kurul, Borçların Kısa Vadeli veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılmasıyla değiştirilen gereklilikleri yeni Standartta da aktaracaktır. Kurul, Covid-19 salgını nedeniyle değişikliklerin yürürlük tarihini 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine bir yıl süreyle erteledi. Şirket, değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirme aşamasındadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

Satış ve Geri Kiralamada Kiralama Yükümlülüğü (TFRS 16'de Değişiklikler)

Eylül 2022'de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), TFRS 16 Kiralamalar' da değişiklik yapan Satış ve Geri Kiralamada Kiralama Yükümlülüğü' nü yayınladı. TFRS 16'nın 100(a) paragrafı, satıcı-kiracının, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kullanım hakkı varlığını, varlığın önceki defter değerinin satıcının-kiracının elinde tuttuğu kullanım hakkıyla ilgili olan kısmı oranında ölçmesini gerektirmektedir. Buna göre, bir satış ve geri kiralama işleminde satıcı-kiracı, yalnızca alıcı-kiraya verene devredilen haklarla ilgili kazanç veya kayıpların tutarını muhasebeleştirir. Satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, satıcı-kiracının kullanım hakkı varlığını ve işlem tarihinde muhasebeleştirilen kazanç veya zararı nasıl ölçtüğünün bir sonucudur. Ancak TFRS 16, satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin sonraki ölçümlere ilişkin herhangi bir gereklilik içermemektedir. Sonuç olarak, ödemelerin değişken kira ödemelerini içermesi durumunda, ek gereklilikler olmaksızın, geri kiralama süresinde yapılacak bir değişiklik veya değişikliğin, kazançta yol açacak hiçbir işlem veya olay meydana gelmemiş olsa bile satıcı-kiracıya elde tutulan kullanım hakkından kazanç muhasebeleştirilmesiyle sonuçlanabilecek bir risk bulunmaktadır. UMSK, satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin müteakip ölçüm gerekliliklerini ekleyerek TFRS 16'yı değiştirmeye karar vermiştir.

TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacaktır ancak erken uygulamaya da izin verilmektedir. Şirket, değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirme aşamasındadır.

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları (TMS 7 ve TFRS 7'de Değişiklikler)

Mayıs 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), TMS 7 Nakit Akış Tabloları ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standartlarını değiştiren Tedarikçi Finansmanı Düzenlemelerini yayınladı.

UMSK, bir kuruluşun tedarikçi finansmanı düzenlemeleri hakkında ek açıklamalar sunmasını zorunlu kılmak için Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri yayınladı. UMSK, finansal tablo kullanıcılarına aşağıdakileri sağlayacak bilgileri sağlamak için yeni gereklilikler geliştirmiştir:

- a) tedarikçi finansmanı düzenlemelerinin bir işletmenin yükümlülüklerini ve nakit akışlarını nasıl etkilediğini değerlendirmek; ve
- b) tedarikçi finansmanı düzenlemelerinin işletmenin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkisini ve bu düzenlemelerin artık mevcut olmaması durumunda işletmenin nasıl etkilenebileceğini anlamak.

Ek gereklilikler, UFRS Yorum Komitesi Aralık 2020 Gündem Kararı Tedarik Zinciri Finansmanı Düzenlemeleri - Ters Faktoring'de belirtildiği üzere, halihazırda TFRS Muhasebe Standartlarında yer alan sunum ve açıklama gerekliliklerini tamamlamaktadır. TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacaktır ancak erken uygulamaya da izin verilmektedir. Şirket, değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirme aşamasındadır.

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler (TMS 1'de Değişiklikler)

Ekim 2022'de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu, TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu standardını değiştiren Taahhütlerle Uzun Vadeli Yükümlülükler'i yayınladı. Değişiklikler, bir işletmenin bir borcun ödenmesini en az on iki ay süreyle erteleme hakkının sözleşmelere uygunluğa tabi olması durumunda sağladığı bilgileri iyileştirdi. Değişiklikler aynı zamanda paydaşların bu tür bir yükümlülüğün kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin endişelerine de yanıt vermiştir. TMS 1'e yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacaktır ancak erken uygulamaya da izin verilmektedir. Şirket, değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirme aşamasındadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TFRS’deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

Çevrilebilirliğin Eksikliği (UMS 21’de Değişiklikler)

Ağustos 2023’te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), TMS 21 Döviz Kurlarındaki Çevrilebilirliğin Etkileri’ni değiştiren Çevrilebilirlik Eksikliği’ni yayınladı. UMSK, bir kuruluşun, bir para biriminin başka bir para birimine dönüştürülebilir olup olmadığının değerlendirilmesi ve değiştirilemediği durumlarda kullanılacak döviz kurunun ve sağlanması gereken açıklamaların belirlenmesinde tutarlı bir yaklaşım uygulamasını zorunlu kılmak için Değiştirilebilirlik Eksikliği’ni yayınladı. TMS 21’e yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacaktır ancak erken uygulamaya da izin verilmektedir. Şirket, değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirme aşamasındadır.

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket’in, 2023, yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

İşletmenin sürekliliği:

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yatırımlar

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran 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:

Döşeme ve demirbaşlar	Ekonomik Ömür 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:

Haklar	Ekonomik Ömür 3 yıl
--------	------------------------

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi

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

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenen Vergi

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

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

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

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

Ticari Borçlar

Üçüncü kişilere tedarikçi sıfatları dolayısıyla bulunan borçlardır.

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

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

İlişkili Taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

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

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

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

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

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

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

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (Devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümünde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümünde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. 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.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	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 yansıtılarak ölçülen borçlanma 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.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

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

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

BKZ’lerin Ölçümü

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

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

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

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

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

Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	12.046	16.248
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	449.748	13.569.412
- Vadeli mevduat	205.735	282.959
	667.529	13.868.619

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar vade tarihleri 2 Ocak 2024'tür. Faiz oranları %32,00'dir.

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Özel kesim tahvilleri	--	211
Hisse senetleri	81.482	--
Yatırım fonları	75.818.462	7.403.105
	75.899.944	7.403.316

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31.12.2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy NRG-Birinci Para Piyasası Fonu	1.964.984	--	--	--
Neo Portföy NVB-İkinci Para Piyasası Fonu	1.825.497	--	--	--
Neo Portföy NHY-Birinci Hisse Senedi Fonu	344.374	--	--	--
Neo Portföy NVC-Vento Serbest Fon	13.248	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG6-Altıncı GYF	283.334	--	--	--
Neo Portföy NBZ-Birinci Serbest Fon	2.050.775	--	--	--
Neo Portföy NVT-Üçüncü Serbest Fon	353.742	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPT-Tekstil Sanayi GSYF	252.796	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPE-Dördüncü GSYF	10.502	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG4-Dördüncü GYF	141.125	--	--	--
Neo Portföy NSK-Birinci Serbest Fon	314.904	--	303	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG2-İkinci GYF	50.909	--	--	--
Neo Portföy NRM-İkinci Serbest (Döviz) Fon	182.707	--	--	--
Neo Portföy NRC-Birinci Değişken Fon	927.209	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEA-Akdeniz GSYF	164.326	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH4-Sekizinci GYF	242.085	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. VVF-Birinci GYF	264.376	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG5-Beşinci GYF	102.253	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG7-Yedinci GYF	62.604	--	545	--
Neo Portföy NZH- İkinci Değişken Fon	9.547	--	--	--
Neo Portföy NZT-Para Piyasası Serbest Fon	607.741	--	730	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPR-Birinci GSYF	88.773	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG9-ITK Ventures GSYF	104.239	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPU-Co-Investment I GSYF	103.361	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH5-Birinci Tekçe Arsa GYF	27.175	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH3-Türkaz GYF	173.688	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NED-Denge GSYF	43.620	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NSG-Simya I GSYF	445.192	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYG-Üçüncü GSYF	20.742	--	--	--
Neo Portföy NVZ-Orsa Serbest Fon	165.988	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG8-Dokuzuncu GYF	15.302	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NG3-Üçüncü GYF	49.915	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEC-Connect IQ Teknoloji GSYF	33.864	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPT-Target GSYF	42.175	--	--	--
Neo Portföy NHP-Birinci Fon Sepeti Fonu	3.815	--	--	--
Neo Portföy OSF-Balkan Serbest Fon	2.181	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFG-Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.625	--	--	--
Neo Portföy NBH-İkinci Serbest Fon	20.169	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYL-Karbon Teknolojileri Girişim Sermayesi	79.461	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH1-Neo Tech Ventures GSYF	24.060	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NNP-Avantaj GYF	298.236	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYC-Film Endüstrisi GSYF	36.726	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NYD-Vartur GYF	4.687	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. VVG- Proptec GSYF-VVG	39.937	--	--	--
Neo Portföy NP1-Yasemin Serbest Fon (*)	1.562.344	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NPF-Yaşam Teknolojileri GSYF	3.047	--	--	--
Neo Portföy NTF-Tek Serbest Fon	37.362	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NEP-Perge GSYF	110.708	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NRY-Roya Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	8.127	--	--	--
Neo Portföy NMG-Magnus Serbest Fon (*)	2.532	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NH2-Cornerstone Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	50.784	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NGO-Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	73.819	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFE-Fenercioglu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	8.364	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. NFA-Fenercioglu Arsa Gayrimenkul Yatırım Fonu (*)	8.364	--	--	--
	13.869.420	--	1.578	--

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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	516.327	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Para Piyasası (TL) Fonu (*)	413.685	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon) (*)	347.847	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Vento Serbest Fon (*)	323.869	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı GYF	272.877	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest (Döviz) Fon	253.487	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Serbest Fon (*)	236.629	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi GSYF	199.731	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü GYF	153.600	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest (TL) Fon	150.902	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GYF	143.464	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest (Döviz) Fon	135.343	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon	130.499	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz GSYF	117.697	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci GYF (*)	112.314	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GYF	99.930	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci GYF	92.853	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci GYF	88.748	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu	66.161	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nurol GSYF	60.554	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GSYF	60.284	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İTK Ventures GSYF (*)	57.394	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Co-Investment 1 GSYF(*)	46.136	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Tekçe Arsa GYF (*)	52.457	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nef Arsa GYF (*)	45.067	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Türkaz GYF (*)	49.478	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Denge GSYF	41.712	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Simya I GSYF	31.959	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GSYF	32.543	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Orsa Serbest (Döviz) Fon (*)	32.688	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu GYF (*)	27.698	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GYF	25.078	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Connect IQ Teknoloji GSYF	22.424	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target GSYF	22.391	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu	16.797	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Balkan Serbest Fon	16.433	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GSYF	16.388	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	15.701	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest Fon	--	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Nurol GSYF	11.679	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Nurol GSYF	11.679	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tech Ventures GSYF (*)	11.396	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Avantaj GYF (*)	9.494	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Film Endüstrisi GSYF(*)	8.547	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Vartur GYF	8.534	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Yenilenebilir Enerji GSYF	7.988	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Next Proptec GSYF-VVG (*)	6.055	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nurol GSYF	6.154	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri GSYF	4.126	--	--	--
Neo Portföy Tek Serbest (TL) Fon(*)	3.231	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Perge GSYF	1.966	--	--	--
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Py Borçlanma Araçları Özel Fonu	341	--	--	--
	4.620.335	--	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7– TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	55.162	--
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	54.600	--
	109.762	--
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(54.600)	--
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	55.162	--
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	13.869.420	4.620.335
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	13.924.582	4.620.335

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Dönem başı bakiye	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	54.600	--
	54.600	--

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.215.042	567.778
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	1.215.042	567.778
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	1.578	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	1.216.620	567.778

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	208.918	90.625
Verilen depozito ve teminatlar	80.000	59.654
Diğer	125.564	18.335
Toplam ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	414.482	168.614

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

	31.12.2023	31.12.2022
Uzun vadeli diğer borçlar		
İdari Para Cezaları	290.416	--
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	290.416	--

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	--	9.451
	--	9.451
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sigorta giderleri	102.878	23.156
Danışmanlık giderleri	--	79.084
	102.878	102.240

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

31.12.2023	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	175.099	342.694	(133.874)	383.919
	175.099	342.694	(133.874)	383.919
Birikmiş amortisman				
Döşeme ve demirbaşlar	55.288	56.032	--	111.320
	55.288	56.032	--	111.320
Net kayıtlı değer	119.811			272.599

31.12.2022	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022
Maliyet				
Döşeme ve demirbaşlar	149.530	25.569	--	175.099
	149.530	25.569	--	175.099
Birikmiş amortisman				
Döşeme ve demirbaşlar	24.406	30.882	--	55.288
	24.406	30.882	--	55.288
Net kayıtlı değer	125.124			119.811

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 dönemleri amortisman ve itfa payı giderlerinin gelir tablosu hesaplarına dağılımı 22 numaralı Dipnot'ta sunulmuştur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

31.12.2023	1.01.2023	İlaveler	31.12.2023
Maliyet			
Haklar	250.341	--	250.341
	250.341	--	250.341
Birikmiş itfa payı			
Haklar	71.101	61.387	132.488
	71.101	61.387	132.488
Net kayıtlı değeri	179.240		117.853
31.12.2022	1.01.2022	İlaveler	31.12.2022
Maliyet			
Haklar	77.226	173.115	250.341
	77.226	173.115	250.341
Birikmiş itfa payı			
Haklar	24.141	46.960	71.101
	24.141	46.960	71.101
Net kayıtlı değeri	53.085		179.240

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.395.761	605.506
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.404.282	437.703
Banka muameleleri vergisi	141.500	17.968
Damga vergisi	3.697	35.403
	3.945.240	1.096.580

NOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Dava ve İhtilaflar

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

13.2 Verilen/alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

31 Aralık 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
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Personele borçlar	23.407	75.062
	23.407	75.062

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	451.049	12.808
	451.049	12.808
Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	417.862	204.801
	417.862	204.801

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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.058,58 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı tavanı	35.058,58	19.983,00
Enflasyon oranı	27,00%	9,80%
Faiz oranı	28,65%	12,00%
Yıllık iskonto oranı (%)	1,30%	2,00%

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Dönem başı	204.801	86.580
Cari dönem hizmet maliyeti	947.146	60.893
Faiz maliyeti	1.781	8.491
Ödemeler	(642.903)	--
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(12.455)	82.711
Parasal Kayıp/Kazanç	(80.508)	(33.874)
Dönem sonu	417.862	204.801

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 29 kişidir (31.12.2022: 17 kişi).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aktüeryal kazanç/(kayıp) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	(43.044)	(105.077)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(12.455)	82.711
Ertelenmiş vergi etkisi	3.737	(20.678)
Dönem sonu	(51.762)	(43.044)

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	17.724.834	2.489.129
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(11.830.175)	(2.555.238)
Ödenecek kurumlar vergisi	5.894.659	(66.109)

22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun uyarınca bu oran %30'a yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden sonra verilen beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde uygulanacaktır. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda kurumlar vergisi için 30% oranı kullanılmıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Cari kurumlar vergisi	(17.647.768)	(2.489.129)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	17.492	(38.379)
	(17.630.276)	(2.527.508)

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)	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	89.630	41.920	26.889	8.384
TMS 29 Etkisi	(297.571)	(165.640)	(89.271)	(33.128)
Kıdem tazminatı karşılığı	417.862	204.801	125.360	40.961
Diğer	(110.133)	(176)	(33.042)	(34)
Ertelenen vergi varlıkları	307.729	204.625	152.249	49.345
Ertelenen vergi yükümlülükleri	--	--	(122.313)	(33.162)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	307.729	204.625	29.936	16.183

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	16.181	33.883
Özkaynağa yansıtılan	(3.737)	20.677
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	17.492	(38.379)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	29.936	16.181

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	23.266.373	(5.436.893)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	22.808.219	9.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına kar/(zarar)	1,020	(0,604)

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 ettirilmiş, 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.

	31.12.2023		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	0,00	--	2,50	225.000
Halil Alper Aköz	2,50	925.000	2,50	225.000
Dilaver Ergin	5,00	1.850.000	2,50	225.000
	100	37.000.000	100	9.000.000
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları		37.193.566		26.674.014
		74.193.566		35.674.014

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	962.043	329.770
Olağanüstü Yedekler	1.041.824	2.527.856

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

	31.12.2023	31.12.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	51.762	43.044
Toplam	51.762	43.044
Hareket tablosu	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem Başı	43.044	105.078
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	12.455	(82.711)
Ertelenmiş vergi etkisi	(3.737)	20.677
Dönem sonu	51.762	43.044

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 18 – HASILAT

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Esas faaliyetlerden gelirler (*)	418.044.132	134.547.909
Toplam	418.044.132	134.547.909
Satışların Maliyeti	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Satışların Maliyeti (**)	261.896.348	103.126.479
Satışların maliyeti	261.896.348	103.126.479

(*) Fonlardan kazanılan yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

(**)Fon alımlarına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel giderleri	59.866.966	11.034.018
Seyahat giderleri	612.285	212.793
Danışmanlık giderleri	16.812.443	7.592.720
Ofis giderleri	1.701.010	1.052.813
Kira giderleri	700.811	84.832
Taşıt giderleri	1.853.425	843.904
Bakım onarım giderleri	--	10.255
Haberleşme giderleri	301.344	78.488
Vergi resim harçlar	1.215.774	131.449
Amortisman giderleri	117.419	77.842
Diğer	9.258.561	2.114.360
	92.440.038	23.233.474

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
A. Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	312.204	259.717
B. Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
- Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
- Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücret	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
- Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlere ilişkin ücret	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
	312.204	259.717

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar		
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	6.304.171	--
Komisyon gelirleri	852.248	701.944
Diğer gelirler	274.519	84.031
	7.430.938	785.975

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar		
Kur farkı giderleri	177.335	1.341.032
Fon Toplam Gider Kesintisi Aşım Bedeli	655.763	32.660
Kurum ödemeleri	--	14.731
Şüpheli alacak karşılığı	68.185	--
Diğer giderler	57.390	278.743
	958.673	1.667.166

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Menkul Kıymet Satış Karları	3.207.442	3.640.569
Faiz gelirleri	1.187.871	2.440.666
	4.395.313	6.081.235

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Menkul Kıymet Satış Zararları	4.131.137	1.941.589
	4.131.137	1.941.589

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22– ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Amortisman giderleri		
Genel yönetim giderleri	117.419	77.842
	117.419	77.842
	--	
Personel giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Genel yönetim giderleri	59.866.966	11.034.018
	59.866.966	11.034.018

NOT 23– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti ve genel yönetim giderleri toplamıdır.

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Fon alım maliyeti	261.896.348	103.126.479
Personel giderleri	59.866.966	11.034.018
Ofis ve kira giderleri	2.401.821	1.137.645
Seyahat giderleri	612.285	212.793
Vergi giderleri	1.215.774	131.449
Amortisman ve itfa payları	117.419	77.842
Danışmanlık giderleri	16.812.443	7.592.720
Araç giderleri	1.853.425	843.904
Haberleşme giderleri	301.344	78.488
Bakım onarım giderleri	--	10.255
Diğer	9.258.561	2.114.360
	354.336.386	126.359.953

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

	31.12.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	29,4382	29,4913	18,6983	18,7320
Avro	32,5739	32,6326	19,9349	19,9708
İngiliz Sterlini	37,4417	37,6369	22,4892	22,6065

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in TL karşılığı net yabancı para yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		31.12.2022	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	605.674	17.829.952	434.562	13.388.740
Euro net döviz varlığı/yükümlülüğü	--	--	--	--
İngiliz Sterlini net döviz varlığı/yükümlülüğü	--	--	--	--
Net kısa pozisyon	605.674	17.829.952	434.562	13.388.740

Değer Artışı

ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	1.782.995	1.338.874
Euro'nun %10 Değer Kazanması	--	--
İngiliz Sterlini'nin %10 Değer Kazanması	--	--

Kar/Zarar Etkisi	1.782.995	1.338.874
-------------------------	------------------	------------------

Değer Azalışı

ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	(1.782.995)	(1.338.874)
Euro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	--
İngiliz Sterlini'nin %10 Değer Kaybetmesi	--	--

Kar/Zarar Etkisi	(1.782.995)	(1.338.874)
-------------------------	--------------------	--------------------

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

31.12.2023	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	13.924.582	414.482	449.748	--
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	12.532.124	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.924.582	414.482	449.748	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	54.600	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(54.600)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--

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

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

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

31.12.2022	Alacaklar Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	4.620.335	168.614	13.569.412	9.451
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	4.158.302	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.620.335	168.614	13.569.412	9.451
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
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

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

31.12.2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl ve sonrası (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.216.620	1.216.620	1.216.620	--	--	--
Ticari Borçlar	1.216.620	1.216.620	1.216.620	--	--	--

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	567.778	567.778	567.778	--	--	--
Ticari Borçlar	567.778	567.778	567.778	--	--	--

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
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	12.361.567	1.990.191
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(667.529)	(13.868.619)
Net borç	11.694.038	(11.878.428)
Toplam özsermaye	79.190.549	24.596.891
Toplam sermaye	90.884.587	12.718.463
Borç/sermaye oranı	0,13	(0,93)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31.12.2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	17.829.952	605.674	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.829.952	605.674	-	-
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)	17.829.952	605.674	-	-
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)	17.829.952	605.674	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	17.829.952	605.674	-	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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)	13.388.740	434.562	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.388.740	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)	13.388.740	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)	13.388.740	434.562	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.388.740	434.562	-	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal yükümlülükler

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

31.12.2023	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	15.006.593		15.006.593	
Nakit ve Nakit Benzerleri	667.529		667.529	4
Ticari Alacaklar	55.162		55.162	7
İlişkili Taraflardan Alacaklar	13.869.420		13.869.420	6
Diğer Alacaklar	414.482		414.482	8
Finansal Yükümlülükler		1.507.037	1.507.037	
Ticari Borçlar		1.215.042	1.215.042	7
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		1.578	1.578	6
Diğer Borçlar		290.417	290.417	8
31.12.2022	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	18.657.568		18.657.568	
Nakit ve Nakit Benzerleri	13.868.619		13.868.619	4
İlişkili Taraflardan Alacaklar	4.620.335		4.620.335	6
Diğer Alacaklar	168.614		168.614	8
Finansal Yükümlülükler		567.778	567.778	
Ticari Borçlar		567.778	567.778	7

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 - PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla parasal pozisyon kazanç/kayıp dökümü aşağıdaki gibidir:

Parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Geçmiş yıl karlarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	7.404.108	1.624.313
Sermayenin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(24.543.155)	(13.957.266)
Gelir tablosu kalemlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(11.481.128)	(1.696.036)
Maddi duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	82.787	45.420
Sermayenin yedekleri düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(1.083.079)	(422.354)
Maddi olmayan duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	72.929	50.127
Net parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	(29.547.538)	(14.355.796)

NOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.