

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tablosu	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Nakit Akış Tablosu	4
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	5-33

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021
		16.063.800	14.005.453
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.970.025	6.932.781
Finansal Yatırımlar	4	10.440.525	5.358.842
Ticari Alacaklar		1.169.343	1.325.334
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.169.343	1.325.334
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	-
Diğer Alacaklar		11.127	24.990
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	11.127	24.990
Peşin Ödenmiş Giderler	12	227.325	5.736
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	1.245.455	357.770
Duran Varlıklar		79.653	61.994
Maddi Duran Varlıklar	10	41.605	36.874
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	15.449	15.698
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	10.649	9.422
Gelecek Yıllara Ait Giderler		11.950	-
TOPLAM VARLIKLAR		16.143.453	14.067.447
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		456.374	293.617
Ticari Borçlar		297.834	120.571
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	297.834	120.571
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	-	-
Diğer Borçlar	6	293	943
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	293	943
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.512	9.512
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	9.512	9.512
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	148.735	162.591
Uzun Vadeli Yükümlülükler		42.305	31.992
Uzun Vadeli Karşılıklar		42.305	31.987
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	42.305	31.987
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	-	5
Özkaynaklar		15.644.774	13.741.838
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		15.644.774	13.741.838
Ödenmiş Sermaye	15	9.000.000	9.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		38.821	38.821
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		38.821	38.821
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		4.703.017	(843.052)
Net Dönem Karı / Zararı		1.902.936	5.546.069
TOPLAM KAYNAKLAR		16.143.453	14.067.447

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot		
Hasılat	17	3.051.888	107.198
Satışların Maliyeti (-)		-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar ve Zarar		3.051.888	107.198
BRÜT KAR ve ZARAR		3.051.888	347.174
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(1.720.414)	(574.552)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	882.552	439.223
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(313.203)	(22.832)
ESAS FAALİYET KARI ve ZARARI		1.900.823	(50.963)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	-	3.474
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	-	(5.097)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ve ZARARI		1.900.823	(52.586)
Finansman Giderleri (-)		-	(69.142)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI ve ZARARI		1.900.823	(121.728)
Ertelenmiş Vergi Gideri ve Geliri	16	2.113	3.252
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ve ZARARI		1.902.936	(118.476)
DÖNEM KARI ve ZARARI		1.902.936	(118.476)
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	(1.453)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	13	-	(1.816)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	16	-	363
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	(1.453)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.902.936	(119.929)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Karveya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar Toplamı
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem							
01 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		4.000.000	15.495	-	(823.090)	(19.962)	3.172.443
Transferler	15	-	-	-	(19.962)	19.962	-
Toplam Kapsamlı Gelir	15	-	(1.453)	-	-	(118.476)	(119.929)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		4.000.000	14.042	-	(843.052)	(118.476)	3.052.514

		Karveya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar Toplamı
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem							
01 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		9.000.000	38.821	-	(843.052)	5.546.069	13.741.838
Transferler	15	-	-	-	5.546.069	(5.546.069)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	15	-	-	-	-	1.902.936	1.902.936
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		9.000.000	38.821	-	4.703.017	1.902.936	15.644.774

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2021 31 Mart 2021
	Dipnot		
Dönem Karı/Zararı		1.902.936	(118.476)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		-	13.478
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10, 11	6.518	108
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	10.318	16.622
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	16	(2.113)	(3.252)
Toplam Düzeltmeler		14.723	13.478
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.005.769)	(426.061)
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki Değişim	13	-	1.575
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(5.081.683)	-
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		155.991	(283.319)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış	12	(221.589)	(2.534)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki (Artış) /Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	191.126	3.437
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(14.506)	(7.410)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		-	(136.396)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	782
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(2.196)
Toplam Değişimler		(4.970.661)	(531.059)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.053.002)	(531.059)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(11.000)	(145.760)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit çıkışları	10, 11	(11.000)	-
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		-	(145.760)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-	-
Sermayedeki Değişim	15	-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ(A+B+C)		(895.616)	(676.819)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		(3.064.002)	(676.819)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	6.909.643	1.401.260
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	3	3.845.641	724.441

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket Hakkında Bilgiler

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 fekedebilir, hak ve alacaklarının tahsil ve temini için aynı ve şahsi her türlü teminatı alabilir, bunlarla ilgili olarak Tapu Sicil Müdürlükleri, Vergi Daireleri, adli merciler, ilgili resmi ve özel merciler ve kişiler nezdinde gerekli tescil, terkin, sulh, fek işlemleri yapabilir, ihtiyatı ve icrai haciz vaz ve fek edebilir

Şirket kuruluşu; 28/04/2017 tarih ve 82394 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicil'ine tescil edilmiş; 5 Mayıs 2017 tarih ve 9320 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde 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, Türkiye'de kayıtlı olup, Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Metrocity İş Merkezi A Blok K: 23 No: 171/A 168 No: /Şişli/İstanbul

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mustafa Doğan	6.290.000	69,89	6.290.000	69,89
Tanju Günel	900.000	10	900.000	10
Bekir Yener Yıldırım	675.000	7,5	675.000	7,5
Emre Göltepe	460.000	5,11	460.000	5,11
Dilaver Ergin	225.000	2,5	225.000	2,5
Halil Alper Aköz	225.000	2,5	225.000	2,5
Ekin Özoran	225.000	2,5	225.000	2,5
Toplam	9.000.000	100,00	9.000.000	100,00

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 9.000.000 TL'dir. Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 14'dir (31 Aralık 2021: 11 Personel).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 5 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi TL'dir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

İşletme, 28 Nisan 2017 yılında kurulmuş olduğu içini geçmiş yıl muhasebe politikaları bulunmamakta, bu nedenle değişiklik yer almamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Dipnot 12 – Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket'te "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Söz konusu finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün kullanıldığı notlar: Dipnot 4 – Finansal yatırımlar

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” değişikliği yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

UMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri ilk olarak 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişikliğe göre UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

UMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2’ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2’yi değiştirmiştir.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

UMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, [Grup'un/Şirket'in] [konsolide] finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler:

- 1) TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
- 2) TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik
- 3) Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
- 4) Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1 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.

2.5.2 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.

2.5.3 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.

2.5.4 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 değerlendirilir.

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:

	Faydalı Ömür
Döşeme ve Demirbaşlar	6 yıl

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

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

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

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.5 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:

	Faydalı Ömür
Haklar	3 yıl

2.5.6 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.

2.5.7 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 iskonto 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 ayrılardan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

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

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

2.5.8 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

2.5.9 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi

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

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

Ertelenen Vergi

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

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

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

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

2.5.10 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:5).

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.11 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.

2.5.12 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.

2.5.13 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5.13 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

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

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5.13 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır.

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

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları

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

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

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

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

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5.13 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Şirket aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

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

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

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

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

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

Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımla 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.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5.13 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 varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık değer düşüklüğüne uğramıştır.

Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

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

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

2.5.14 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.5.15 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 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	11.060	679
Bankalar	376.356	292.703
<i>Vadesiz mevduat</i>	268.547	292.703
<i>Vadeli hesaplar</i>	107.809	-
Borsa para piyasası	2.582.609	6.639.399
TOPLAM	2.970.025	6.932.781

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalar hesabında 886 ABD Doları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 886 ABD Doları bulunmaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir: Şirket'in 31 Mart 2022 tarihinde 20.000 TL bloke mevduatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 20.000 TL).

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.970.025	6.932.781
Bloke tutarlar	(20.000)	(20.000)
Faiz reeskontları	-	(3.138)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	2.950.025	6.909.643

4. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Özel kesim tahvilleri	5.599.800	624.021
Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	3.905.722	3.905.722
Yatırım fonları	1.146.592	1.145.033
Toplam	10.547.474	5.674.776

Borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal yatırımlara 106.949 TL değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 315.934 TL).

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	315.934	(53.844)
Artışlar	-	369.778
Azalışlar(-)	(208.985)	-
Kapanış bakiyesi	106.949	315.934

5. TİCARİ BORÇLAR VE ALACAKLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not7)	1.169.343	1.325.334
İlişkili olmayan Taraflardan ticari alacaklar (Not7)	-	-
Gelir tahakkukları	-	-
TOPLAM	1.169.343	1.325.334

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Not7)	297.834	120.571
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not7)	-	-
Diğer ticari borçlar	-	-
Gider tahakkukları	-	-
TOPLAM	297.834	120.571

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. DİĞER BORÇLAR VE ALACAKLAR

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlar ve alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar	11.127	24.990
TOPLAM	11.127	24.990

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 7)	293	943
TOPLAM	293	943

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine ait ilişkili taraf notu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu	205.186	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Para Piyasası Fonu (*)	116.934	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi GSYF	116.049	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest (Döviz) Fon	108.558	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GYF	105.114	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GYF	83.778	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci GYF	62.049	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Serbest Fon	47.214	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı GYF	47.126	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü GYF	43.757	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nurol GSYF	36.750	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Terra GSYF	25.613	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz GSYF	25.336	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. KIG Serbest Fon (*)	23.893	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon	18.364	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Connect IQ Teknoloji GSYF	11.230	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target GSYF	11.075	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GYF	11.018	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Fon Sepeti Fonu	9.229	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Denge GSYF	8.111	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Nurol GSYF	7.088	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Nurol GSYF	7.088	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Perge GSYF	6.529	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Fırsat Gayrimenkul Yatırım Fonu	6.529	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci GYF	5.546	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Yenilenebilir Eneji GSYF	4.216	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nurol GSYF	3.675	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest Fon	3.022	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Py Orta Vadeli Borçlanma Araçları Özel Fonu (*)	2.821	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Balkan Serbest Fon	2.646	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Serbest Döviz Fon	1.475	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Next Proptec GSYF-VVG (*)	1.257	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri GSYF	1.067	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GSYF	-	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GSYF	-	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GSYF	-	-	-	-
TOPLAM	1.169.343	-	-	-

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy Birinci Borçlanma Araçları Fonu	393.978	-	-	-
Neo Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	156.661	-	-	-
Neo Portföy Birinci Serbest Fon	119.498	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi GSYF	92.838	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GYF	87.586	-	-	-
Neo Portföy KSB Serbest (Döviz) Özel Fon (*)	84.926	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci GYF	77.531	-	-	-
Neo Portföy Birinci Para Piyasası Fonu (*)	65.286	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GYF	44.465	-	-	-
Neo Portföy KIG Serbest Fon (*)	41.983	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nurol GSYF	36.750	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü GYF	35.278	-	-	-
Neo Portföy Birinci Değişken Fon	13.713	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Nurol GSYF	11.793	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GYF	8.217	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Nurol GSYF	7.563	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Nurol GSYF	7.563	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Nurol GSYF	7.088	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Nurol GSYF	7.088	-	-	-
Neo Portföy Py Orta Vadeli Borçlanma Araçları Özel Fonu	6.146	-	-	-
Neo Portföy Balkan Serbest Fon	5.734	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Yenilenebilir Enerji GSYF	4.142	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nurol GSYF	3.675	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri GSYF	3.788	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Target Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (*)	2.599	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Connect Iq Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (*)	2.599	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Akdeniz Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (*)	2.535	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Next Proptech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (*)	1.343	-	-	-
Neo Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	530	-	-	-
TOPLAM	1.325.334	-	-	-

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

8. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla, Şirket'in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1.245.455	357.770
TOPLAM	1.245.455	357.770

9. TAAHHÜTLER

Şirket'in aldığı yada verdiği teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Aktif değerlerin sigortası bulunmamaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine ait maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	42.380	42.380
Girişler	11.000	11.000
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	53.380	53.380
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	5.506	5.506
Dönem gideri	6.269	6.269
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.775	11.775
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	41.605	41.605
Maliyet Değeri	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.580	2.580
Girişler	39.800	39.800
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	42.380	42.380
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.075	1.075
Dönem gideri	4.431	4.431
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.506	5.506
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	36.874	36.874

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı Ömrü

Döşeme ve Demirbaşlar 6 yıl

Faydalı ömrü biten ama kullanılmaya devam eden varlık bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin 6.269 TL genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2021: 4.431 TL) .

Maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine ait maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	20.052	20.052
Girişler	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.052	20.052
İtfa Payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.354	4.354
Dönem gideri	249	249
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.603	4.603
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	15.449	15.449

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.790	3.790
Girişler	16.262	16.262
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.052	20.052
İtfa Payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.790	3.790
Dönem gideri	564	564
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.354	4.354
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	15.698	15.698

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömrü

Haklar 3 yıl

Amortisman giderlerinin 249 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2021: 564 TL).

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine ait peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	227.325	5.736
İş avansları	-	-
TOPLAM	227.325	5.736

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	-	-
Toplam	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılıkları	9.512	9.512
Kıdem tazminatı karşılıkları	42.305	31.987
Toplam	51.817	41.499

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.849 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 8.285 TL).

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:

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18 enflasyon ve %23 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,24 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı ve açılış bakiyesi	31.987	4.857
Hizmet maliyeti	965	2.171
Faiz maliyeti	9.353	585
Sonlandırma maliyeti	-	25.872
Ödenen tazminatlar	-	(30.655)
Parasal (kazanç) ve kayıp	-	29.157
Dönem Sonu Bakiyesi	42.305	31.987

42.305 TL'lik kıdem tazminatı karşılığının tamamı uzun vadede gösterilmiştir. Toplam giderin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

14. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	148.735	162.591
TOPLAM	148.735	162.591

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mustafa Doğan	6.290.000	69,89	6.290.000	69,89
Tanju Günel	900.000	10	900.000	10
Bekir Yener Yıldırım	675.000	7,5	675.000	7,5
Emre Göltepe	460.000	5,11	460.000	5,11
Dilaver Ergin	225.000	2,5	225.000	2,5
Halil Alper Aköz	225.000	2,5	225.000	2,5
Ekin Özoran	225.000	2,5	225.000	2,5
Toplam	9.000.000	100,00	9.000.000	100,00

Şirket'in 31 Mart 2022 itibarıyla sermayesi 9.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir. Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Şirket'in, kayıtlı sermaye tavanı 15.000.000 TL olup, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) itibari değerinde 15.000.000 adet paya bölünmüştür. T.C. Ticaret Bakanlığı'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp/kazanç tutarı bulunmamaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	885.531	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.245.455)	-
Vergi borcu (net)	(359.924)	-
Ertelenen vergi varlığı	10.649	9.422
Ertelenen vergi yükümlülüğü	-	-
Ertelenen vergi yükümlülüğü (Net)	10.649	9.422
Gelir Tablosunda	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	2.113	3.252
Vergi Gideri / Geliri	2.113	3.252

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

a) Cari vergi:

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

b) Ertelenmiş Vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar / (zararı) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, 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 ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özsermayede alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özsermayede muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Varlıkları		
İzin karşılığı	2.188	2.188
Kıdem tazminatı	8.461	6.397
Maddi duran varlıklar	-	862
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		
Maddi & maddi olmayan duran varlıklar	-	(5)
Net tutarlar	10.649	9.442

17. HASILAT

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden gelirler (*)	3.051.888	-
Diğer gelirler (**)	-	107.198
Toplam	3.051.888	107.198

(*) Fonlardan kazanılan yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

(**) Diğer gelirler, Şirket'in kurucusu olduğu Birinci Gayrimenkul Yatırım Fonunun yönetim ücreti gelirlerinden oluşmaktadır.

18. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonu genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri (-)	(1.720.414)	(574.552)
Toplam	(1.720.414)	(574.552)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

Şirket'in dönem itibarıyla genel yönetim giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart2021
Personel giderleri	931.292	106.734
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (*)	491.438	208.674
Elektrik, su, gaz giderleri	96.129	11.137
Çeşitli giderler	74.065	114.587
Vergi, resim ve harç giderleri	61.753	21.827
Kira giderleri	39.462	9.235
Kurum ve regülatör giderleri	13.640	95.114
Bakım ve onarım giderleri	4.425	1.856
Mahkeme ve noter giderleri	3.517	4.454
Tükenme payları ve amortisman giderleri	2.687	108
Müşavirlik ve danışmanlık hizmetleri	2.006	826
Toplam	1.720.414	574.552

(*) Şirket'in almış olduğu danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır.

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart2021
Genel yönetim giderleri(-)	(6.518)	(108)
Toplam	(6.518)	(108)

b) Personel giderleri

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart2021
Genel yönetim giderleri(-)	(931.292)	(106.734)
Toplam	(931.292)	(106.734)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart2021
Faiz gelirleri	579.570	383.225
Faaliyetle ilgili diğer gelirler	220.342	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	28.844
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	-	13.308
Diğer olağandışı gelirler	82.640	13.846
Toplam	882.552	439.223

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart2021
Tahsil edilmemiş faizler (-)	(291.263)	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri (-)	-	(5.218)
Karşılık giderleri(-)	-	(9.031)
Diğer giderler(-)	(21.940)	(8.583)
Toplam	(313.203)	(22.833)

Karşılık Giderleri, Kısa Vadeli Finansal yatırımlarda Yer alan fon değer azalışları için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2021 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart2021
Menkul kıymet satış karları	-	3.474
TOPLAM	-	3.474

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart2021
Menkul Kıymet Satış Zararları	-	(5.097)
TOPLAM	-	(5.097)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları yatırım fonları ve banka mevduatlarından oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal Borçlar	-	-
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	2.970.025	6.932.781
Net Borç	2.970.025	6.932.781
Toplam Ödenmiş Sermaye	9.000.000	9.000.000
Net Borç / Ödenmiş Sermaye	(0,33)	(0,77)

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır. Şirket'in kredisi bulunmamaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem (31 Mart 2022)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.169.343	-	-	11.127	376.356
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.169.343	-	-	11.127	376.356

Önceki Dönem (31 Aralık 2021)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.325.334	-	-	6.664.389	292.703
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.325.334	-	-	6.664.389	292.703

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite riski tablosu

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödemesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	5 yıldan uzun (IV) (*)
31 Mart 2022	Defter değeri			
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Ticari borçlar	297.834	297.834	297.834	-
Diğer borçlar	293	293	293	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	42.305	-	-	42.305
Toplam	340.432	298.127	298.127	42.305

Sözleşme Uyarınca Vadeler		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	5 yıldan uzun (IV) (*)
31 Aralık 2021	Defter değeri			
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Ticari borçlar	120.571	120.571	120.571	-
Diğer borçlar	943	943	943	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	31.987	-	-	31.987
Toplam	153.501	121.514	121.514	31.987

(*) 5 yıldan uzun borçlar kıdem tazminatı karşılığı borçlarıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

31 Mart 2022	ABD\$	GBP	Toplam TL değeri
Nakit ve nakit benzerleri	8.103	-	108.003
Yabancı para varlıkları	8.103	-	108.003
Finansal borçlar	-	-	-
Yabancı para pozisyonu, net	8.103	-	108.003

31 Aralık 2021	ABD\$	GBP	Toplam TL değeri
Nakit ve nakit benzerleri	886	-	11.813
Yabancı para varlıkları	886	-	11.813
Finansal borçlar	-	-	-
Yabancı para pozisyonu, net	886	-	11.813

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	810	(810)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	810	(810)
Gbp'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Gbp net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Gbp Net Etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	810	(810)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	89	(89)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	89	(89)
Gbp'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Gbp net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Gbp Net Etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	89	(89)

23. 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 Mart 2022	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	4.139.368	-	4.139.368	
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.970.025	-	2.970.025	3
Ticari Alacaklar	-	-	-	5
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.169.343	-	1.169.343	5
Diğer Alacaklar	11.127	-	11.127	6
Finansal Yükümlülükler	-	298.127	298.127	
Ticari borçlar	-	297.834	297.834	5
Diğer borçlar	-	293	293	6

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2021	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	1.617.716	-	1.617.716	
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.932.781	-	6.932.781	3
Ticari Alacaklar	-	-	-	5
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.325.334	-	1.325.334	5
Diğer Alacaklar	6.664.389	-	6.664.389	6
Finansal Yükümlülükler	-	121.514	121.514	
Ticari borçlar	-	120.571	120.571	5
Diğer borçlar	-	943	943	6

24. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

19 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Şirket'e tebliğ edilmiş 500.000 TL tutarında dava olduğu görülmüş ve davaya itiraz edilmiştir.