

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**NEO PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ 30 EYLÜL 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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	5-31

FİNANSAL DURUM TABLOSU

Bağımsız

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		10.353.812	3.350.246
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.492.911	1.401.260
Finansal Yatırımlar	4	7.015.794	1.663.485
Ticari Alacaklar		813.591	269.348
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>806.068</i>	<i>30.450</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	<i>7.523</i>	<i>238.898</i>
Diğer Alacaklar		6.767	12.179
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	<i>6.767</i>	<i>12.179</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	12	5.596	3.974
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	19.153	-
Duran Varlıklar		47.829	2.712
Maddi Duran Varlıklar	10	26.098	1.075
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	14.455	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	7.276	1.637
TOPLAM VARLIKLAR		10.401.641	3.352.958
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		177.553	175.615
Ticari Borçlar		-	20.432
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	<i>-</i>	<i>20.432</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	88.940	9.314
Diğer Borçlar	6	79.101	136.532
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	<i>-</i>	<i>136.532</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>79.101</i>	<i>-</i>
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.512	3.330
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	<i>9.512</i>	<i>3.330</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	-	6.007
Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.666	4.900
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.618	4.857
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	<i>20.618</i>	<i>4.857</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	48	43
Özkaynaklar		10.203.422	3.172.443
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		10.203.422	3.172.443
Ödenmiş Sermaye	15	9.000.000	4.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		17.322	15.495
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		<i>17.322</i>	<i>15.495</i>
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		(843.052)	(823.090)
Net Dönem Karı / Zararı		2.029.152	(19.962)
TOPLAM KAYNAKLAR		10.401.641	3.352.958

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	2.483.397	264.888	262.268	87.434
Satışların Maliyeti (-)		(2.131.171)	(261.029)	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar ve Zarar		352.226	3.859	262.268	87.434
BRÜT KAR ve ZARAR		352.226	3.859	262.268	87.434
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(2.133.579)	(989.090)	(487.077)	(106.651)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	4.272.914	2.786.099	1.236.536	627.644
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(469.367)	(64.304)	(479.645)	(116.206)
ESAS FAALİYET KARI ve ZARARI		2.022.194	1.736.564	532.082	492.221
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	73.046	2.420	21.653	13.861
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(71.722)	(7.317)	(308.837)	(308.837)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ve ZARARI		2.023.518	1.731.667	244.898	197.245
Finansman Giderleri (-)		-		(2.356)	(960)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI ve ZARARI		2.023.518	1.731.667	242.542	196.285
Ertelenmiş Vergi Gideri ve Geliri	16	5.634	(1.074)	(333)	523
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ve ZARARI		2.029.152	1.730.593	242.209	196.808
DÖNEM KARI ve ZARARI		2.029.152	1.730.593	242.209	196.808

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.827	(1.108)	10.700	6.600
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		2.284	(1.385)	13.375	8.250
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	16	(457)	(277)	(2.675)	(1.650)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.827	1.108	10.700	6.600
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.030.979	1.729.485	252.909	203.408

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**Kar ve Zararda yeniden
Sınıflandırılmayacak Birikmiş
Diğer Kapsamlı Gelirler ve
Giderler**

ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	2.000.000	6.597	(420.093)	(402.997)	1.183.507
Transferler	-	-	(402.997)	402.997	-
Sermaye Artırımı	2.000.000	-	-	-	2.000.000
Toplam Kapsamlı Gelir	-	10.700	-	242.209	252.909
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	4.000.000	17.297	(823.090)	242.209	3.436.416
CARİ DÖNEM					
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.000.000	15.495	(823.090)	(19.962)	3.172.443
Transferler	-	-	(19.962)	19.962	-
Sermaye Artırımı	5.000.000	-	-	-	5.000.000
Toplam Kapsamlı Gelir	-	1.827	-	2.029.152	2.030.979
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	9.000.000	17.322	(843.052)	2.029.152	10.203.422

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 30 Eylül 2020
Dipnot			
Dönem Karı/Zararı		2.029.152	269.968
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	4.584	1.700
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	23.770	9.352
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(457)	(572)
Toplam Düzeltmeler		27.897	10.480
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki Değişim	13	(9.314)	11.444
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(5.352.309)	(1.591.608)
İlişkili Olmyana Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	11.057
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(544.243)	(377.649)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış	12	17.540	(11.058)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki (Artış) /Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	5.412	465
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(63.438)	(292)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		20.432	(10.015)
Toplam Değişimler		(5.925.920)	1.984.935
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(5.925.920)	1.984.935
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(39.478)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit çıkışları	10, 11	(39.478)	-
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		5.000.000	2.000.000
Sermayedeki Değişim (Nakdi)	15	5.000.000	2.000.000
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		1.091.651	269.968
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.401.260	94.353
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	3	2.492.911	364.321

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mustafa Doğan	6.290.000	69,89	2.440.000	61,0
Tanju Günel	900.000	10,00	700.000	17,5
Bekir Yener Yıldırım	675.000	7,50	300.000	7,50
Emre Göltepe	460.000	5,11	260000	6,50
Dilaver Ergin	225.000	2,50	100000	2,50
Halil Alper Aköz	225.000	2,50	100.000	2,50
Ekin Özoran	225.000	2,50	100.000	2,50
Toplam	9.000.000	100,00	4.000.000	100,00

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 9.000.000 TL'dir. Şirket'in 30 eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 10'dir. (31 Aralık 2020: 4 Personel).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 01 Kasım 2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Şirket'in finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek 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 Raporlama Para Birimi

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

TFRS 1 İlk Geçiş Uygulaması

Şirket, 28 Nisan 2017 tarihinde kurulmuştur. Bu nedenle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar Grup'un TMS'ye göre hazırlanan ilk finansal tablolarıdır.

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 için geçmiş yıl muhasebe politikaları bulunmamakta, bu nedenle değişiklik yeralmamaktadır.

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 - 30 Eylül 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan faydalar

Gerçeğe uygun değer ölçümü

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2021 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 değişikliklere aşağıdaki gibidir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirme yöntemlerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artıkar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmesiyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erkenuygulanmayan değişiklikler (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hemde diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (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 yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla 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.

TMS 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 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erkenuygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahiledilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlamlı muhasebekayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesiamacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasındaveya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler (devamı)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda 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.

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. Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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 değerleme 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.

Şirket, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 muhasebeleştirilmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması, Şirket yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır. Alım satım amaçlı finansal varlıklar, bilançoya ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

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 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:

	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.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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)

2.5.4 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte eldeedilecek 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.

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 güvenilir bir tahmin yapılabilmesi durumunda finansal tablolara yansıtılır.

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

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 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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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)

2.5.7 ÇalışanlaraSağlananFaydalar (devamı)

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 çalışanaödenmesi esas olduğu için bu amaçla bir karşılık ayrılması uygulaması yapılmaktadır.

2.5.8 ÇalışanlaraSağlananFaydalarKapsamındaBorçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalem de 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:13)

2.5.9 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergigiderleri 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 vergisiyleilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenen Vergi

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilendeğerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilançoyöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veyavarlığı, raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolarayansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilirgeçici 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 birbirindenmahsup 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 indirilebileceğimali kâr elde edilmesi mümkün görüldüğü müddetçe ertelenmiş vergi varlığı oluşturabilir.

2.5.10 TicariBorçlar

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 borçlara çıkılmalarına yer verilmiştir(Not:5).

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 İlişkiliTaraflar

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 dairegöstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerindenbüyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanımdeğerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekteelde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünküdeğeridir.

2.5.13 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansalbilgilerin 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.560	44
Bankalar	2.491.351	1.401.216
Vadesiz Mevduat	223.813	218.842
Vadeli Hesaplar	2.267.538	1.182.374
TOPLAM	2.492.911	1.401.260

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalar hesabında 20.531 ABD Doları bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 9.981 ABD Doları ve 13.500 İngiliz Sterlini bulunmaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 22. notta açıklanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihinde bloke mevduatları bulunmamaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yatırım fonları	6.472.992	17.255
Özel kesim tahvilleri	542.674	1.690.349
Hisse senetleri	128	9.726
Toplam	7.015.794	1.717.330

Borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal yatırımlara değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 53.844 TL).

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(53.844)	(23.762)
Artışlar	-	482.243
Azalışlar(-)	53.844	(512.325)
Kapanış bakiyesi	-	(53.844)

5. TİCARİ BORÇLAR VE ALACAKLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not7)	806.068	30.450
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (Not7)	7.523	-
Gelir Tahakkukları	-	238.898
TOPLAM	813.591	269.348

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (Not7)	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not7)	-	-
Diğer Ticari Borçlar	-	18.072
Gider Tahakkukları	-	2.360
TOPLAM	-	20.432

6. DİĞER BORÇLAR VE ALACAKLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Alacaklar	6.767	12.179
TOPLAM	6.767	12.179

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 7)	-	136.532
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	79.101	-
TOPLAM	79.101	136.532

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerine ait ilişkili taraf notu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Tekstil Sanayi GSYF	84.370	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Borçlanma Araçları Fonu	274.725	-	-	-
Neo Portföy Birinci Serbest Fon	100.284	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü GYF	7.189	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci GYF	796	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Nurol GSYF	36.750	-	-	-
Neo Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	133.899	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci GYF	62.036	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci GYF	46.324	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü GYF	22.119	-	-	-
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	9.126	-	-	-
Neo Portföy Balkan Serbest Fon	3.743	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Nurol GSYF	3.675	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Yenilenebilir Enerji GSYF	3.622	-	-	-
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Yaşam Teknolojileri GSYF	2.201	-	-	-
Neo Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.033	-	-	-
(*)	-	-	-	-
TOPLAM	806.068	-	-	-

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

31 Aralık 2020	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci GYF	30.450	-	-	-
LakehillCapitalPartnersLtd	-	-	-	136.532
TOPLAM	30.450	-	-	136.532

8. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla, Şirket'in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar	19.153	-
TOPLAM	19.153	-

9. TAAHHÜTLER

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

Aktif değerlerin sigortası bulunmamaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihine ait maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.580	2.580
Girişler	27.800	27.800
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.380	30.380
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.505	1.505
Dönem gideri	2.777	2.314
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.282	3.819
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	26.098	26.561
Maliyet Değeri	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	2.580	2.580
Girişler	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.580	2.580
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	1.505	1.505
Dönem gideri	323	323
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.828	1.828
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	752	752

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı Ömrü

Döşeme ve Demirbaşlar

6 yıl

Faydalı ömrü biten ama kullanılmaya devam eden varlık bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.790	3.790
Girişler	16.262	16.262
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.052	20.052
İtfa Payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.790	3.790
Dönem gideri	1.807	1.807
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.597	5.597
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	14.455	14.455

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	3.790	3.790
Girişler	-	-
31 Eylül 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	3.790	3.790
İtfa Payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	2.843	2.843
Dönem gideri	947	947
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.790	3.790
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	-	-

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömrü

Haklar 3 yıl

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihine ait peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen giderler	-	-
Gelecek aylara ait giderler	5.596	1.614
İş avansları	-	2.360
TOPLAM	5.596	3.974

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	26.717	9.314
Toplam	26.717	9.314
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılıkları	9.512	3.330
Kıdem tazminatı karşılıkları	20.618	4.857
Toplam	30.130	8.187

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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284 TL tavanına tabidir.

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

30 EYLÜL 2021 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8,5 enflasyon ve %13,00faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,33 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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı ve açılış bakiyesi	4.857	22.580
Hizmet maliyeti	13.336	5.408
Faiz maliyeti	141	3.057
Ödenen tazminatlar	-	(15.065)
Parasal (kazanç) ve kayıp	2.284	(11.123)
Dönem Sonu Bakiyesi	20.618	4.857

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

14. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	-	6.007
TOPLAM	-	6.007

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Mustafa Doğan	6.290.000	69,89	2.440.000	61,0
Tanju Günel	900.000	10,00	700.000	17,5
Bekir Yener Yıldırım	675.000	7,50	300.000	7,50
Emre Göltepe	460.000	5,11	260.000	6,50
Dilaver Ergin	225.000	2,50	100.000	2,50
Halil Alper Aköz	225.000	2,50	100.000	2,50
Ekin Özoran	225.000	2,50	100.000	2,50
Toplam	9.000.000	100,00	4.000.000	100,00

Şirket'in 30 Eylül 2021 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 5.000.000 TL olup, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) itibari değerinde 5.000.000 adet paya bölünmüştür. T.C. Ticaret Bakanlığı'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2017-2021 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp/kazanç tutarı 10.239 TL'dir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindesona eren dönemleri itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	-	-
Vergi borcu (net)	-	-
Ertelenen vergi varlığı	7.276	1.941
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(48)	-
Ertelenen vergi yükümlülüğü (Net)	7.228	1.941

Gelir Tablosunda	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	5.634	(1.074)	(333)	523
Vergi Gideri / Geliri	5.634	(1.074)	(333)	523

a)Vergikarşılığı:

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmibeşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yeralan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021, 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %25, %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in indirilecek mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b)Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Ertelenmiş Vergi Varlıkları				
İzin karşılığı	5.183	2.684	-	-
Kıdem tazminatı	2.092	(3.798)	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri				
Maddi & maddi olmayan duran varlıklar	(48)	(2)	-	-
Net tutarlar	7.227	(1.116)	-	-

17. HASILAT

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden gelirler	352.226	3.959	-	-
Diğer gelirler(*)	-	-	262.268	87.434
Toplam	352.226	3.959	262.268	87.434

(*) 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 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri (-)	(2.133.579)	(989.090)	(487.077)	(106.551)
Toplam	(2.133.579)	(989.090)	(487.077)	(106.551)

18. FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(590.223)	(293.819)	(98.545)	(31.295)
Kurum ve regülatör giderleri	(251.483)	(21.312)	-	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(291.137)	(109.245)	(142.323)	(5.153)
Müşavirlik ve danışmanlık hizmetleri	(282.802)	(145.755)	(4.307)	-
Vergi, resim ve harç giderleri	(106.895)	(550)	(97.289)	(35)
Çeşitli giderler	(458.200)	(363.087)	(48.368)	(22.748)
Kira giderleri	(79.645)	(26.548)	(90.000)	(45.067)
Banka masraf ve komisyon giderleri	(47.292)	(20.247)	(1.890)	(1.127)
Mahkeme ve noter giderleri	(11.851)	(1.916)	-	-
Bakım ve onarım giderleri	(9.440)	(4.424)	(2.655)	(1.118)
Tükenme payları ve amortisman Giderleri	(4.611)	(2.187)	(1.700)	(108)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Toplam	(2.133.579)	(989.090)	(487.077)	(106.651)
---------------	--------------------	------------------	------------------	------------------

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a) Amortisman ve itfa giderleri**

	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021	1 Ocak 2020	1 Temmuz 2020
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri(-)	(4.611)	(2.187)	(323)	(108)
Toplam	(4.611)	(2.187)	(323)	(108)

b) Personel giderleri

	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021	1 Ocak 2020	1 Temmuz 2020
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Personel Giderleri(-)	(590.223)	(293.819)	(99.923)	(31.295)
Toplam	(590.223)	(293.819)	(99.923)	(31.295)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021	1 Ocak 2020	1 Temmuz 2020
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Komisyon gelirleri	3.267.693	2.021.726	-	-
Faiz gelirleri	234.187	91.459	505.147	266.005
Konusu kalmayan karşılıklar	53.844	-	364.682	340.820
Diğer olağandışı gelirler	289.888	258.366	346.514	20.819
Faaliyetle ilgili diğer gelirler	427.153	414.548	19.500	-
Temettü gelirleri	149	-	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	-	-	693	-
Toplam	4.272.914	2.786.099	1.236.536	627.644

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Temmuz 2021	1 Ocak 2020	1 Temmuz 2020
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Karşılık giderleri(-)	-	-	(346.652)	(29.891)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-	3.549	(86.487)	(86.315)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri (-)	(27.006)	-	(42.508)	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	(442.361)	(67.853)	(3.998)	-
Toplam	(469.367)	(64.304)	(479.645)	(116.206)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

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

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Menkul kıymet satış karları	73.046	2.420	21.653	13.861
TOPLAM	73.046	2.420	21.653	13.861

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Menkul Kıymet Satış Zararları	(71.722)	(7.317)	(308.837)	(308.837)
TOPLAM	(71.722)	(7.317)	(308.837)	(308.837)

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)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	-	-
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	2.492.911	1.401.260
Net Borç	2.492.911	(1.401.260)
Toplam Ödenmiş Sermaye	9.000.000	4.000.000
Net Borç / Ödenmiş Sermaye	(0,27)	(0,35)

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.

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.

	Alacaklar	
--	-----------	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Cari Dönem (30 Eylül 2021)					Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ^(*)	806.068	7.523	-	6.767	2.492.911
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ^(**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	806.068	7.523	-	6.767	2.492.911

Geçmiş Dönem (31 Aralık 2020)	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ^(*)	30.450	238.898	-	12.179	1.401.216
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ^(**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.450	238.898	-	12.179	1.401.216

^(*)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

30 EYLÜL 2021 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 30 Eylül 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	5 yıldan uzun (IV) (*)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Ticari borçlar	-	-	-	-
Diğer borçlar	79.101	79.101	79.101	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	88.940	88.940	88.940	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	20.618	-	-	20.618
Toplam	188.659	168.041	168.041	20.618

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	5 yıldan uzun (IV) (*)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Ticari Borçlar	20.432	20.432	20.432	-
Diğer Borçlar	136.532	136.532	136.532	-
Çalışanlara sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	9.314	9.314	9.314	-
Çalışanlara sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	4.857	-	-	4.857
Toplam	171.135	166.278	166.278	4.857

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

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

30 Eylül 2021	ABD\$	GBP	Toplam TL değeri
Nakit ve nakit benzerleri	20.531	-	181.872
Yabancı para varlıkları	20.531	-	181.872
Finansal borçlar	-	-	-
Yabancı para pozisyonu, net	20.531	-	181.872

31 Aralık 2020	ABD\$	GBP	Toplam TL değeri
Nakit ve nakit benzerleri	9.981	13.500	207.507
Yabancı para varlıkları	9.981	13.500	207.507
Finansal borçlar	-	-	-
Yabancı para pozisyonu, net	9.981	13.500	207.507

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	1.948	(1.948)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.948	(1.948)
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)	1.948	(1.948)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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	7.327	(7.327)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.327	(7.327)
Gbp'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Gbp net varlık/yükümlülüğü	13.424	(13.424)
5- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Gbp Net Etki (4+5)	13.424	(13.424)
Toplam (3+6)	20.751	(20.751)

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.

30 Eylül 2021	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	4.306.532	-	4.306.532	
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.492.911	-	2.492.911	3
Ticari Alacaklar	7.523	-	7.523	5
İlişkili Taraflardan Alacaklar	806.098	-	806.098	5
Diğer Alacaklar	-	-	-	6
Finansal Yükümlülükler	-	79.101	79.101	
Ticari Borçlar	-	79.101	79.101	5

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 2020	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	1.670.608	-	1.670.608	
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.401.260	-	1.401.260	3
Ticari Alacaklar	238.898	-	238.898	5
İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.450	-	30.450	5
Diğer Alacaklar	-	-	-	6
Finansal Yükümlülükler	-	156.964	156.964	
Ticari Borçlar	-	156.964	156.964	5

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

Bulunmamaktadır.