

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN
YILA AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
31.12.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon
Kurucu Yönetim Kuruluna

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

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon'nun ("Fon") 31.12.2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31.12.2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Kurucu Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Kurucu yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Fon'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Fon'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakeememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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



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

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Fon'un 01.01.-31.12.2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon'un iç tüzüğüne finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir

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



Erdinç Çetinkaya
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26.04.2024

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
01.01.-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİMİ TABLOSU.....	3
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	5-24
NOT 1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER.....	5
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	5-14
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	14
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	14
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
NOT 6 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	15
NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	15
NOT 8 – FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	16
NOT 9 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ).....	16
NOT 10-HASILAT.....	17
NOT 11- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	17
NOT 12- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	17
NOT 13- FİNANSMAN GİDERLERİ.....	18
NOT 14- DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	18
NOT 15- GELİR VERGİLERİ.....	18
NOT 16 TÜREV ARAÇLAR.....	18
NOT 17- KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ).....	18
NOT 18- FİNANSAL ARAÇLARDANKAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ....	18-23
NOT 19- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	23
NOT 20- BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	23
NOT 21- FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	24

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31.12.2023 ve 31.12.2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referanslar	Bağımsız Denetimde n Geçmiş	Bağımsız Denetimde n Geçmiş
	1	31.12.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	13.796	930.806
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	6	81.737.826	10.572.034
Diğer Alacaklar	7	2.031.400	--
Finansal Varlıklar	8	479.066.491	36.223.871
Toplam Varlıklar (A)		562.849.513	47.726.711
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Takas Borçları	7	1.270.928	223.433
Diğer Borçlar	7	1.446.840	152.272
Toplam Yükümlülükler (Toplam Değeri/Net Varlık Değeri Hariç)			
(B)		2.717.768	375.705
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		560.131.745	47.351.006

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01.01- 31.12.2023 ve 01.01. - 31.12.2022 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	10	11.640.599	23.688
Temettü Gelirleri	10	3.255.420	--
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar	10	114.037.101	18.301.951
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	10	16.238.399	12.185.228
Net Yabancı Para Çevrim Farkı Gelirleri	10	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12	675.909	--
Esas Faaliyet Gelirleri		145.847.428	30.510.867
Yönetim Ücretleri	4-11	(7.527.128)	(687.063)
Saklama Ücretleri	11	(318.556)	(18.210)
Denetim Ücretleri	11	(18.693)	(12.399)
Kurul Ücretleri	11	(73.905)	(5.616)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	11	(7.440)	(155)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	11	(1.234.488)	(96.808)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	11-12	(367.576)	(94.493)
Esas Faaliyet Giderleri		(9.547.786)	(914.744)
Esas Faaliyet Kar/Zararı		136.299.642	29.596.123
Finansman Giderleri	13	--	--
Net Dönem Karı/Zararı		136.299.642	29.596.123
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	14	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	14	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir		--	--
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ		136.299.642	29.596.123

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01.01 - 31.12.2023 VE 01.01. - 31.12.2022 DÖNEMLERİNE AİT
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		47.351.006	5.627.111
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	9	136.299.642	29.596.123
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	9	1.280.226.097	118.659.154
Katılma Payı İade Tutarı (-)	9	(903.745.000)	(106.531.382)
Dönem sonu itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		560.131.745	47.351.006

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01.01 - 31.12.2023 VE 01.01. - 31.12.2022 DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir).

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(377.398.107)	(11.415.550)
Net Dönem Karı/Zararı		136.299.642	29.596.123
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(145.171.519)	(30.510.912)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	10	--	(45)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	10	(14.896.019)	(23.688)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		--	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(130.275.500)	(30.487.179)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(383.422.249)	(10.524.449)
Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(73.197.192)	(10.500.872)
Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	2.342.063	348.676
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(312.567.120)	(372.253)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		14.896.019	23.688
Alınan Faiz	10	11.640.599	23.688
Alınan Temettü	10	3.255.420	--
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		376.481.097	12.127.772
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	9	1.280.226.097	118.659.154
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	9	(903.745.000)	(106.531.382)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B)		(917.010)	712.222
C. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	10	--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDE NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(917.010)	712.222
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	930.806	218.539
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	13.796	930.761

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON

01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Fon, Neo Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından; 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun (“SPK”) 52’nci ve 54’üncü maddelerine dayanılarak, Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon içtüzüğüne göre yönetilmek üzere nitelikli yatırımcılardan katılma payları karşılığı toplanacak nakit ve iştirak payları, katılma payları sahipleri hesabına, inançlı mülkiyet esaslarına göre girişim sermayesi yatırımları ile para ve sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla, 10 Kasım 2021 tarihinde ihraç edilmiştir.

Fon Kurucusu, Yöneticisi ve Portföy Saklayıcısı ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu ve Yönetici:

Unvanı: Neo Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adresi: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Metrocity İş Merkezi No:171/A K:22 Levent/İstanbul

Portföy Saklayıcısı:

Unvanı: Denizbank A.Ş.

Merkez Adresi: Büyükdere Caddesi Torun Tower No:141 34394 Esentepe/İstanbul

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanışı ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13.06.2013 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”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

31.12.2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 31.12.2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Fon’un 31.12.2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26.04.2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, TFRS’ye ve SPK tarafınca belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Fon’un finansal tabloları geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Fon’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Para

Portföydeki yabancı para cinsinden menkul kıymetler, değerlendirme tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) Amerikan Doları alış kuru olan 29,4382 TL (31.12.2022: 18,6983 TL) ve Avro alış kuru olan 32,5739 TL (31.12.2022: 19,9349 TL) ile değerlendirilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 21.11.2023 tarihli duyurusunda; “Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” ile “BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS’deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebilirler.” demiştir.

Sermaye Piyasası Kurul Karar Organı’nın 28.12.2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile “Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan Kurulumuz finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31.12.2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.” denilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurul Karar Organı’nın 07/03/2024 tarih ve 14/382 sayılı kararı uyarınca ilk enflasyona geçişte yatırım fonlarının enflasyon muhasebesi uygulamamış olması ile 20.02.2024 tarihli ve 165 nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer alan hükümler dikkate alınarak, yatırım fonlarının TMS/TFRS uyarınca hazırlayacakları finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar verilmiştir. Bu nedenle Fon finansal tablolarında TMS 29 ilkeleri uygulanmamıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON

01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Fon’un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Fon, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

01.01.2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 12 Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Fon henüz yürürlüğe girmemiş yukarıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen yukarıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON

01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Fon muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK’nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Fon, 31.12.2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31.12.2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 01.01.-31.12.2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosunu ise 01.01.-31.12.2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Varlıklara İlişkin Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları

Fon menkul kıymetlerinin her gün itibarıyla uygulanan değerlendirme ilkelerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Bu suretle, değerlendirme farkları ancak ilgili menkul kıymetin elden çıkarılarak gerçekleşmesi halinde “Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabına yansıtılmaktadır.

Katılma Payı Belgeleri ve Fon Pay Değeri

Katılma paylarının alım satımında, beher pay için, fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesiyle bulunan değer esas alınmaktadır. Yatırım fonu katılma belgeleri, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatlar esas alınarak değerlendirilir. Fon pay değeri, fon toplam değerinin dolaşımdaki katılma belgelerinin sayısına bölünmesiyle elde edilir.

Gelir/Giderin Tanınması

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden “Menkul kıymetler” hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; “Menkul kıymetler” hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark “Menkul kıymet satış karları” veya “Menkul kıymet satış zararları” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin “Gerçekleşmemiş kar/(zarar)” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Gerçekleşmiş kar/(zarar)” hesaplarına aktarılır. Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları alım ve satım bedelinden ayrı olarak “Aracılık komisyonu gideri” hesabında izlenir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası’ndaki (“VİOP”) işlemler için teminat olarak verilen tutar her gün itibarıyla açık olan pozisyon gerçeğe uygun değeri de dikkate alınarak değerlendirilmekte ve ilgili tutarlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Vadeli işlem sözleşme gelirleri” ve “Vadeli işlem sözleşme giderleri” kalemlerinde muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Fon, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz Gelir ve Giderleri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zararda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini, borsa para piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri ve vadeli işlem teminatlarının nemalarını içermektedir.

Temettü Geliri

Pay senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Fon Yönetim Ücretleri

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,004’ünden (yüzbindedört) yıllık yaklaşık %1,46 (yüzdebirvirgülkırkaltı) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret, her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcılar arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir. Dağıtıcı ile kurucu arasında sözleşme olmaması durumunda Kurul tarafından belirlenen “genel komisyon oranı” uygulanır.

Komisyon Ücretleri

Fon portföyünde yer alan varlıkların alım satımına İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. aracılık etmektedir. Söz konusu aracılık işlemleri için uygulanan komisyon oranları aşağıda yer almaktadır:

Pay Senedi Alım Satım İşlem Komisyonu: Onbinde 2 + BSMV

Sabit Getirili Menkul Kıymet Komisyonu: Yüzbinde 7 + BSMV

Ters Repo Komisyonu O/N: Yüzbinde 1,125 + BSMV

Ters Repo Komisyonu Vadeli: Yüzbinde 1,125*vade + BSMV

BPP İşlemleri Komisyonu: Yüzbinde 2,952 + BSMV

BPP İşlemleri Komisyonu (8 gün ve sonrası): Yüzbinde 2,952 * vade + BSMV

VIOP (Endeks + Döviz): Onbinde 2 + BSMV

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, finansal varlıklar, finansal yükümlülükler ve türev finansal araçları kapsamaktadır. Finansal araçlar, Fon’un söz konusu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Fon’un finansal durum tablosunda yer almaktadır.

Aşağıda finansal tablolarda sınıflanmalarına göre finansal araçlar ve değerlendirme yöntemleri belirtilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para ve vadesiz mevduat, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımları kapsamaktadır. Geri satım sözleşmeleri (ters repo) iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

Finansal Varlıklar

Fon, menkul kıymetlerini “GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar” menkul kıymetler olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması Fon yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Kayıtlara ilk alındıktan sonra GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkların makul değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal Varlık ve Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)” hesabına dahil edilmektedir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıkları elde tutarken kazanılan faizler finansal varlıklara ilişkin gerçekleşen ve gerçekleşmeyen kar/zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Temettü ve faiz gelirleri ise ayrı olarak temettü gelirleri şeklinde finansal tablolarda gösterilmektedir.

Tüm yatırım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Krediler ve Alacaklar

Krediler ve alacaklar, borçluya para, mal veya hizmet sağlama yoluyla yaratılan, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıklardır.

Krediler ve alacakların ilk kayıtları elde etme maliyetleri dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerleri ile yapılmakta ve müteakiben iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Türev Finansal Araçlar

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden muhasebeleştirilmektedir.

Türev Olmayan Finansal Borçlar

Türev olmayan finansal borçlar ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev olmayan finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Fon, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Ticari ve Diğer Borçlar

Ticari ve diğer borçlar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılmaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Fon, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Fon yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****İlişkili Taraflar**

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Fon yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Vergi

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (“GVK”) Geçici 67. Maddesinde 07.07.2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişiklik ve bu değişiklik çerçevesinde yayınlanan 23.07.2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan karar ile Sermaye Piyasası Kanunu’na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları ile konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları üzerinden yapılacak tevfik oranı değişiklik tarihinden 01.10.2006 tarihine kadar %10, 01.10.2006 tarihinden itibaren %0 olarak değiştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmaktadır. Bölümlere göre raporlama yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur.).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Fon’un kurucusu ve yöneticisi Türkiye’de kurulmuş olan Neo Portföy Yönetimi A.Ş.’dir. Fon ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

İlişkili Taraflara Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Neo Portföy Yönetimi A.Ş. (Fon yönetim giderleri)	1.353.027	111.612
Toplam	1.353.027	111.612
İlişkili Taraf ile Yapılan İşlemler	31.12.2023	31.12.2022
Neo Portföy Yönetimi A.Ş.. (Fon yönetim ücretleri) (Dipnot 11)	7.527.128	687.063
Toplam	7.527.128	687.063

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Bankalar		
- Vadeli mevduat (*)	13.796	930.806
- Vadesiz mevduat	--	--
Toplam	13.796	930.806

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Fon'un vadeli mevduatının faiz oranı %37 olup, vadesi 2 Ocak 2024'tür.

NOT 6 – KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Fon'un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan “şemsiye sigorta” uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank'ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon'un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'yi (“MKK”) kapsamakta olup Takasbank ve MKK'da meydana gelebilecek olan emniyeti suistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma, saklama riskleri sigorta kapsamındadır.

	31.12.2023	31.12.2022
VİOP nakit teminatı	81.737.826	10.572.034
Toplam	81.737.826	10.572.034

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Alacaklar	2.031.400	--
Toplam	2.031.400	--

Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek fon yönetim ücretleri (*)	1.353.027	111.612
Saklama ücretleri (**)	36.579	3.362
Denetim ücretleri	21.079	18.638
Takas borçlar	1.271.279	223.433
Diğer borçlar	35.804	18.660
Toplam	2.717.768	375.705

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla fon yönetim ücreti, Neo Portföy Yönetimi A.Ş.'ye olan borçlardan oluşmaktadır.

(**) Fon'un, saklayıcısı Denizbank A.Ş.'ye olan saklama komisyonları borcudur.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 8 – FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Varlıklar	31.12.2023		31.12.2022	
	Nominal	Kayıtlı Değer	Nominal	Kayıtlı Değer
Gerçeğe uygun değer farkları				
kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	25.559.436	426.380.639	1.812.655	36.223.871
Yatırım Fonu	16.409.986	52.685.852	--	--
Varlığa Dayalı Menkul Kıymet	--	--	--	--
Eurobond	--	--	--	--
Özel sektör tahvili	--	--	--	--
Özel sektör finansman bonosu	--	--	--	--
Toplam		479.066.491	--	36.223.871

Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

NOT 9 – TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/(AZALIŞ)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla toplam değer/net varlık değerinde artış/(azalış) detayı aşağıdaki gibidir:

Birim Pay Değeri	31.12.2023	31.12.2022
Fon toplam değeri	560.131.745	47.351.006
Dolaşımdaki pay sayısı	81.463.193	14.203.831
Birim pay değeri	6,875887	3,333678
Katılma Belgeleri Hareketleri	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	14.203.831	5.228.511
Satış	221.232.009	62.405.517
Geri alışlar	(153.972.647)	(53.430.197)
Dönem sonu	81.463.193	14.203.831
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Hareketleri	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	47.351.006	5.627.111
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	136.299.642	29.596.123
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	1.280.226.097	118.659.154
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(903.745.000)	(106.531.382)
TOPLAM	560.131.745	47.351.006
	31.12.2023	31.12.2022
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	560.131.745	47.351.006
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri (-)	560.131.745	47.351.006
Fark	--	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – HASILAT

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyet Gelirleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Faiz gelirleri	11.640.599	23.688
Temettü Gelirleri	3.255.420	--
Finansal varlıklara ilişkin gerçekleşmiş kar/(zarar)	114.037.101	18.301.951
Finansal varlıklara ilişkin gerçekleşmemiş kar/(zarar)	16.238.399	12.185.228
Toplam	145.171.519	30.510.867

NOT 11 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla niteliklerine göre giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine Göre Giderler	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Fon yönetim ücretleri (Dipnot 4)	7.527.128	687.063
Saklama ücretleri	318.556	18.210
Komisyon ve diğer işlem ücretleri	1.234.488	96.808
Vergi, resim, harç ücretleri	7.440	155
Denetim ve mali müşavirlik ücretleri	18.693	12.399
Kurul ücretleri	73.905	5.616
Esas faaliyetlerden diğer giderler	367.576	94.493
Toplam	9.547.786	914.744

NOT 12 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Diğer giderler	367.576	94.493
Toplam	367.576	94.493
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Diğer gelirler	675.909	--
Toplam	675.909	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır. (01.01. - 31.12.2022: Bulunmamaktadır)

NOT 14 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır. (01.01. - 31.12.2022: Bulunmamaktadır)

NOT 15 – GELİR VERGİLERİ

Türkiye’de kurulu menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıkların portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda 31.12.2023 tarihi itibarıyla menkul kıymet yatırım fonları tarafından hesaplanması gereken vergi karşılığı bulunmamaktadır. Fon vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasında farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları kurumlar vergisinden istisna olduğu için söz konusu farklılıklar bulunmamaktadır.

NOT 16 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla türev araçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal değer	Uzlaşma fiyatı	Rayiç değer
F_XU0300224	--	Uzun	1.577,00	8.523,25	134.411.653
F_XU0301223	--	Uzun	1.520,00	8.025,75	121.991.400
Toplam					256.403.053

(31.12.2022: Bulunmamaktadır)

NOT 17 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 sona eren hesap dönemi itibarıyla kur değişiminin etkilerinin analizi Not 18’de sunulmuştur.

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Fon faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon’un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Fon finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi Riski

Yatırım yapılan finansal varlıklar için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk, derecelendirmeler veya belli bir kuruma yatırım yapılan finansal varlıkların sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Fon’un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye’dedir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)****31.12.2023****Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)**

- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri**B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri**

- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri

- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)

- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)

D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar**Toplam**

Alacaklar								
Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri				
İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	Ters repo alacaklar	Finansal Varlıklar	Diğer	
--	--	--	2.031.400	13.796	--	479.066.491	--	
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	2.031.400	13.796	--	479.066.491	--	
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	2.031.400	13.796	--	479.066.491	--	

31.12.2022**Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)**

- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri**B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri**

- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı

C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri

- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)

- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)

D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar**Toplam**

Alacaklar							
Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri			
İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki mevduat	Ters repo alacaklar	Finansal Varlıklar	Diğer
--	--	--	--	930.086	--	36.223.871	--
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	930.086	--	36.223.871	--
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	930.086	--	36.223.871	--

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Faiz Oranı Riski**

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon’un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Fon’un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Fon’un faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Fon’un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

	31.12.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	479.066.491	36.223.871
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
Toplam	479.066.491	36.223.871

Fon’un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı değişken getirili menkul kıymetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla Fon’un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla değişken getirili menkul kıymetleri gerçeğe uygun değerinde ve Fon’un net dönem karı/zararında ve net varlık değerinde meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2023	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Faiz Oranı Riski	1%	Yukarı Aşağı	4.790.665 (4.790.665)	4.790.665 (4.790.665)
31 Aralık 2022	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Net Varlık Değerine Etkisi
Faiz Oranı Riski	1%	Yukarı Aşağı	362.239 (362.239)	362.239 (362.239)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite Riski**

Likidite riski, Fon’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Fon Yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Fon’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Fon’un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla Fon’un likidite yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

31.12.2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Takas Borçları	1.270.928	1.270.928	1.270.928	--	--	--
Diğer borçlar	1.446.840	1.446.840	1.446.840	--	--	--
Toplam	2.717.768	2.717.768	2.717.768	--	--	--

31.12.2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Takas Borçları	223.433	223.433	223.433	--	--	--
Diğer borçlar	152.272	152.272	152.272	--	--	--
Toplam	375.705	375.705	375.705	--	--	--

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ve yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi ile yönetilmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON

01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

Fon, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Fon'un ABD Doları %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik 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 dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Şirket'in kur riski duyarlılık analizi 31.12.2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Fon, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Fon'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler

Yönetim ücreti borçları ve diğer borçlarının gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklılık göstermeyeceği varsayılmıştır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.12.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	426.380.639	--	--	426.380.639
Yatırım Fonu	52.685.852	--	--	52.685.852
Toplam	479.066.491	--	--	479.066.491

31.12.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse senetleri	36.223.871	--	--	36.223.871
Toplam	36.223.871	--	--	36.223.871

NOT 19 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 20 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	1 Ocak – 31.Ara.23	1 Ocak – 31.Ara.22
A. Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	25.000	10.450
B. Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
- Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
- Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücret	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
- Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlere ilişkin ücret	Hizmet alınmamıştır.	Hizmet alınmamıştır.
	25.000	10.450

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**01.01-31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Kurucu, fonun katılma payı sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsili, yönetimi, yönetiminin denetlenmesi ile faaliyetlerinin içtüzük ve izahname hükümlerine uygun olarak yürütülmesinden sorumludur. Kurucu fona ait varlıklar üzerinde kendi adına ve fon hesabına mevzuat ve içtüzüğe uygun olarak tasarrufta bulunmaya ve bundan doğan hakları kullanmaya yetkilidir. Fonun faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında portföy yöneticiliği hizmeti de dahil olmak üzere dışarıdan hizmet alınması, Kurucunun sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Fon portföyü, kolektif portföy yöneticiliğine ilişkin PYŞ Tebliği’nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ’de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

Fon, yatırım stratejisi olarak Tebliğ’de belirtilen Değişken Fon türündedir. Değişken fonlar, portföy sınırlamaları itibarıyla, Tebliğ’de belirtilen diğer fon türlerinden herhangi birine girmeyen fonlardır. Fonun yönetiminde orta ve uzun vadede TL bazında yüksek getiri sağlaması hedeflenmekte olup, BİST Pay Piyasası başta olmak üzere tüm piyasalardaki fırsatlardan faydalanılmasını amaçlayan bir yönetim stratejisi izlenecektir. Ayrıca yabancı yatırım araçları da fon portföyüne dahil edilebilir. Ancak, fon portföyüne dahil edilen yabancı para ve sermaye piyasası araçlarının fon toplam değerine oranı azami %20’dir. Ayrıca, fon portföyüne dahil edilen yerli ve yabancı ihraççıların döviz cinsinden ihraç edilmiş para ve sermaye piyasası araçları fon toplam değerinin %80’i ve fazlası olamaz.

Yönetici tarafından, Fon portföyünde yer alabilecek varlık ve işlemler için belirlenmiş asgari ve azami sınırlamalar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Varlık	En az (%)	En çok (%)
Ortaklık Payları	--	100
Mevduat/Katılım Hesapları (TL, Döviz)	--	10
Kamu ve Özel Sektör Borçlanma Araçları	--	100
Yabancı Borçlanma Araçları (Kamu veya Özel Sektör)	--	20
Yabancı Ortaklık Payları	--	20
Kamu ve Özel Sektör Dış Borçlanma Araçları	--	80
Ters Repo İşlemleri	--	100
Yerli veya Yabancı Kira Sertifikaları (Kamu veya Özel Sektör)	--	20
Varlığa Dayalı ve/veya Varlık Teminatlı Menkul Kıymetler	--	100
Gelir Ortaklığı Senetleri ve/veya Gelire Endeksli Senetler	--	100
Ulusal ve Uluslararası Piyasalarda İşlem gören Altın ve Diğer Kıymetli Madenler ile bu Madenlere Dayalı Sermaye Piyasası Araçları	--	100
Yatırım Fonu Katılma Payları, Borsa Yatırım Fonu Katılma Payları, Gayrimenkul Yatırım Fonu Katılma Payları, Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Katılma Payları	--	20
Yapılandırılmış Yatırım Araçları	--	10
Gayrimenkul Sertifikaları	--	100
İpoteğe Dayalı ve/veya İpotek Teminatlı Menkul Kıymetler	--	100
Takasbank Para Piyasası İşlemleri	--	20
Borsa Dışı Ters Repo	--	10
Varantlar/Sertifikalar	--	10

**NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
PAY FİYATININ HESAPLANMASINA
DAYANAK TEŞKİL EDEN PORTFÖY
DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM
DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ
TABLOSUNU İÇEREN FİYAT
RAPORLARININ MEVZUATA UYGUN
OLARAK HAZIRLANMASINA İLİŞKİN
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON**PAY FİYATININ HESAPLANMASINA DAYANAK TEŞKİL EDEN
PORTFÖY DEĞERİ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNU
İÇEREN FİYAT RAPORLARININ
MEVZUATA UYGUN OLARAK HAZIRLANMASINA İLİŞKİN RAPOR**

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

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

Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon'un ("Fon") pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31.12.2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30.12.2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK'nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31.12.2023 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

Neo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Değişken Fon'un pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31.12.2023 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK ve Neo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka bir maksatla kullanılması mümkün değildir.

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



Erdinç Çetinkaya
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26.04.2024

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
31 Aralık 2023 Tarihli Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Vadeye Kalan Gün	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	SatınAlışTarihi	İç Iskonto Oran	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
YATIRIMLAR HİSSE SENETLERİ																
AKBNK	AKBANK T.A.Ş.						1.261.500	24,597995	6.12.2023		801005115315033900040		36,52	46.069.980	10,8	8,22
ANSGR	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ						902.500	43,934412	29.12.2023		801005117903549900040		60,10	54.240.250	12,72	9,67
ANSGR	ANADOLU ANONİM TÜRK SİGORTA ŞİRKETİ						-25.000	43,934412	29.12.2023		801005117903549900040		60,10	-1.502.500	-0,35	-0,27
AYGAZ	AYGAZ A.Ş.						205.500	138,9471	1.12.2023		801005117902700780040		135,00	27.742.500	6,51	4,95
AYGAZ	AYGAZ A.Ş.						-4.000	138,9471	29.12.2023		801005117902700780040		135,00	-540.000	-0,13	-0,1
CEMTS	ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.						857.995	10,675267	6.12.2023		801005115328270320040		10,15	8.708.645	2,04	1,55
DOAS	DOĞUŞ OTOMOTİV SERVİS VE TİCARET A.Ş.						94.000	232,813001	11.12.2023		80100511573113550040		257,00	24.158.000	5,67	4,31
EGSER	EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.						1.919.918	2,735013	22.12.2023		801005111907614560040		3,54	6.796.510	1,59	1,21
ENJSA	ENERJISA ENERJİ A.Ş.						530.000	52,557903	1.12.2023		801005114850195590040		45,54	24.136.200	5,66	4,3
EREGL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.						464.400	40,991899	1.12.2023		801005114846281550040		41,00	19.040.400	4,47	3,39
GARAN	GARANTİ BANKASI						99.233	48,821926	8.11.2023		801005112703973680040		58,35	5.790.246	1,36	1,03
GOLTS	GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.						5.500	200,405584	11.12.2023		801005115733742530040		247,00	1.358.500	0,32	0,24
GSDHO	GSD HOLDİNG A.Ş.						2.195.000	4,30911	14.11.2023		801005113083099630040		3,58	7.858.100	1,84	1,4
ISCTR	T.İŞ BANKASI A.Ş.						2.400.001	18,484103	28.12.2023		801005117565145760040		23,36	56.064.018	13,15	10,02
ISFIN	İŞ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.						310.000	11,977797	8.12.2023		801005115575216960040		11,25	3.487.500	0,82	0,62
KRDDB	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (B)						210.000	21,519899	30.10.2023		801005111391273860040		19,01	3.992.100	0,94	0,71
KRTEK	KARŞU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.						111.052	25,545083	13.12.2023		801005116013955410040		26,66	2.960.646	0,69	0,53
SAHOL	HACI ÖMER SABANCI HOLDİNG A.Ş.						113.000	56,971864	13.12.2023		801005116015550470040		60,45	6.830.850	1,6	1,22
TCELL	TURKCELL İLETİŞİM HİZMETLERİ A.Ş.						54.000	56,822382	11.12.2023		801005115734699430040		56,10	3.029.400	0,71	0,54
VAKFN	VAKIF FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.						3.769.389	5,66519	7.12.2023		801005115459516150040		4,28	16.132.964	3,78	2,88
VEBSE	VESTEL BEYAZ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.						400.000	18,303238	30.10.2023		801005111328869660040		16,00	6.400.000	1,5	1,14
YKBNK	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.						2.683.700	16,162281	28.12.2023		801005117565524580040		19,54	52.439.498	12,3	9,35
AGHOL	AG ANADOLU GRUBU HOLDİNG A.Ş.						105.500	188,39186	4.12.2023		801005114898827590040		200,90	21.194.950	4,97	3,78
INFO	İFO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.						1.581.366	13,462923	4.12.2023		801005114992854950040		12,58	19.893.584	4,67	3,55
KATMR	KATMERCİLER SAN. VE TİC. A.Ş.						5.314.883	2,546202	14.12.2023		801005116117082590040		1,90	10.098.278	2,37	1,8
GRUP TOPLAMI							25.559.436							426.380.639	100,00	76,04
MEVDUAT																
TL	DENİZBANK A.Ş.	2.01.2024		37,00			13.721		29.12.2023				37,00	13.777	100,00	0,00
GRUP TOPLAMI							13.721							13.777	100,00	0,00
DİĞER																
TL	NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.						16.409.986	3,428317	27.12.2023				3,21	52.685.852	100,00	9,39
GRUP TOPLAMI							16.409.986							52.685.852	100,00	9,39
TÜREV																
Futures																
Uzun																
TL			F_XU0300224				1.577	8523,25	29.12.2023		801701264879963870040		8523,25	134.411.653	0,00	0,00
TL			F_XU0301223				1.520	8005,00	4.12.2023		801701264796590700040		8025,75	121.991.400	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI							3.097							256.403.053	0,00	0,00
VIOP Nakit Teminatı							81.737.826							81.737.826	100,00	14,57
GRUP TOPLAMI							81.737.826							81.737.826	100,00	14,57
DİĞER																
Döviz																
USD	FED		USD				0,66	28,4759	29.12.2023				29,4382	19,43	0,00	0,00
GRUP TOPLAMI							0,66							19,43	0,00	0,00
FON PORTFÖY DEĞERİ														560.818.094		100,00

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON

31 Aralık 2023 Tarihli

Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (b)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)**TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU**

	31 Aralık 2023		
	TUTAR (TL)	GRUP %	TOPLAM %
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	560.818.094		100,12%
B. HAZIR DEĞERLER	20	100%	0,0%
a) Kasa	-	-	-
b) Bankalar	1	3,38%	-
c) Diğer Hazır Değerler	19	96,62%	-
C.ALACAKLAR	2.031.400	100%	0,36%
a)Takastan Alacaklar Toplamı	2.031.400	100,00%	0,36%
b) Diğer Alacaklar	-	-	-
Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)	-	-	-
	-	-	-
D. BORÇLAR	2.717.767	100%	(0,49)%
a) Takasa Borçlar	1.270.928	46,76%	-
b) Yönetim Ücreti	1.353.027	49,78%	-
c) Ödenecek Vergi	-	-	-
d) İhtiyatlar	-	-	-
e) Diğer Borçlar	65.805	2,42%	-
f) Kayda Alma Ücreti	28.007	1,03%	-
g) Krediler	-	-	-
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ	560.131.747		100%
Toplam Katılma Payı/Pay Sayısı Yatırım Fonları İçin Kurucu	1.000.000.000		
Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı	918.536.807		

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON
31 Aralık 2022 Tarihli Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (a)

Sermaye Piyasası Aracı	İhraççı	Vade	ISIN Kodu	Nominal Faiz Oranı	Vadeye Kalan Gün	Faiz Ödeme Sayısı	Nominal Değer	Birim Alış Fiyatı	Satın Alış Tarihi	İç İskonto Oranı	Borsa Sözleşme No	Repo Teminat Tutarı	Günlük Birim Değer	Toplam Değer/Net Varlık Değeri	Grup (%)	Toplam (%)
YATIRIMLAR																
HİSSE SENETLERİ																
AGHOL	YAZICILAR HOLDING A.Ş.		TRAYAZIC91Q6				2.600	89,930058	15.11.2022		8010051255058640000		110,4	287.040	0,79	0,6
AKBNK	AKBANK T.A.Ş.		TRAAKBNK91N6				222.500	12,15886	22.12.2022		80100513747362100000		19,55	4.349.875	12,01	9,11
CEMTS	ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRACEMTS91G6				26.000	35,802364	15.12.2022		80100513092209100000		64	1.664.000	4,59	3,49
DEVA	DEVA HOLDİNG A.Ş.		TRADEVAS91E2				14.600	35,663972	15.12.2022		80100513092451600000		69,2	1.010.320	2,79	2,12
EGSER	EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.		TRAEGSER91F0				18.100	31,710245	15.12.2022		80100513092806800000		41,86	757.666	2,09	1,59
EREGL	EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş.		TRAEREGL91G3				107.850	35,350941	2.12.2022		80100511954059900000		41,26	4.449.891	12,28	9,32
ESEN	ESENBOĞA ELEKTRİK ÜRETİM A.Ş.		ESEN				27.800	55,422558	28.11.2022		80100511427523700000		78,7	2.187.860	6,04	4,58
GARAN	GARANTİ BANKASI		TRAGARAN91N1				10.000	23,564301	28.11.2022		80100511426010800000		30,04	300.400	0,83	0,63
ISCTR	T.İŞ BANKASI A.Ş.		TRAISCTR91N2				338.001	7,733174	22.12.2022		80100513747908600000		12,77	4.316.270	11,92	9,04
KRDMA	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (A)		TRAKRDMA91G3				20.500	12,158597	26.12.2022		80100513941803700000		18,18	372.690	1,03	0,78
KRDMB	KARDEMİR KARABÜK DEMİR ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (B)		TRAKRDMB91G1				115.000	10,922757	8.11.2022		801005121156704000000		16,75	1.926.250	5,32	4,04
KRTEK	KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.		TRAKRTEK91B6				16.200	24,253047	17.08.2022		801005115885385000000		29,2	473.040	1,31	0,99
MNDRS	MENDERES TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.		TRAMNDRS91B0				251.000	8,848503	29.11.2022		801005115203554000000		8,7	2.183.700	6,03	4,58
PETKM	PETKİM PETROKİMYA HOLDİNG A.Ş.		TRAPETKM91E0				106.700	11,351398	15.12.2022		801005130912236000000		19,96	2.129.732	5,88	4,46
PNSUT	PINAR SÜT MAMULLERİ SANAYİİ A.Ş.		TRAPNSUT91A5				14.104	41,989592	15.12.2022		801005130908116000000		75,05	1.058.505	2,92	2,22
SİSE	TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.		TRASİSEW91Q3				20.600	27,852812	15.12.2022		801005130918533000000		42,92	884.152	2,44	1,85
THYAO	TÜRK HAVA YOLLARI A.O.		TRATHYAO91M5				31.700	66,82361	23.12.2022		801005138368675000000		140,9	4.466.530	12,33	9,37
TUPRS	TUPRAS-TÜRKİYE PETROL RAFİNELERİ A.Ş.		TRATUPRS91E8				2.400	444,433333	10.11.2022		801005121327475000000		529,9	1.271.760	3,51	2,66
USAŞ	UŞAK SERAMİK SANAYİİ A.Ş.		TRAUSAŞW91F6				467.000	3,007566	28.12.2022		801005141511077000000		4,57	2.134.190	5,89	4,47
ARA GRUP TOPLAM							1.812.655							36.223.871	100	75,9
MEVDUAT																
TL	TURKLAND BANK A.Ş.	2.01.2023		20,5			23.598		30.12.2022				20,5	23.638	82,18	0,05
TL	DENİZBANK A.Ş.	2.01.2023		12,5			5.119		30.12.2022				12,5	5.125	17,82	0,01
ARA GRUP TOPLAM							28.717							28.762	100	0,06
TÜREV																
Kısa																
TL	F_HEKTS0123		F_HEKTS0123				450	40,91	28.12.2022		801051258938706000000		38,87	1.749.150	0	0
TL	F_SASA0123		F_SASA0123				140	109,09	28.12.2022		801051258930220000000		108,36	1.517.040	0	0
TL	F_XU0300223		F_XU0300223				371	6.263,50	30.12.2022		801701263935909000000		6.263,50	23.237.585	0	0
TL	F_XU0301222		F_XU0301222				371	5.938,50	12.12.2022		801701263874900000000		5.960,25	22.112.528	0	0
ARA GRUP TOPLAM							1.332							48.616.303	0	0
Option																
Call Satım																
USD	C.OİL APR2023 124.5C	16.03.2023					-1	1,96	6.10.2022				0	0	0	0
USD	C.OİL JUN2023 129C	17.05.2023					-1	1,85	8.11.2022				0	0	0	0
ARA GRUP TOPLAM							-2							0	0	0
Pull Satım																
USD	C.OİL JUN2023 53P	17.05.2023					-1	2,5	21.11.2022				0	0	0	0
USD	C.OİL MAY2023 57P	17.05.2023					-1	2,5	18.11.2022				0	0	0	0
USD	CRUD.OİL MAR2023 62P	31.03.2023					-1	2,88	14.09.2022				0	0	0	0
ARA GRUP TOPLAM							-3							0	0	0
VIOP Nakit Teminatı																
VIOP Nakit Teminatı							10.572.034							10.572.034	100	22
ARA GRUP TOPLAM							10.572.034							10.572.034	100	22,15
VIOP USD Nakit Teminatı																
VIOP USD Nakit Teminatı							48.242							902.044	100	0
ARA GRUP TOPLAM							48.242							902.044	100	0
GRUP TOPLAMI							12.462.975							96.343.013	100	98,21
Diğer																
Döviz																
USD	FED						48.242	14,7	30.12.2022				18,7	902.044	0	1,91
ARA GRUP TOPLAM							48.242							902.044	0	1,91
FON PORTFÖY DEĞERİ														47.726.711		100

NEO PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİRİNCİ DEĞİŞKEN FON

31 Aralık 2022 Tarihli

Fiyat Raporu Tablosu EK-1 (b)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSU

31 Aralık 2022			
	TUTARI (TL)	GRUP %	TOPLAM %
A. FON/ORTAKLIK PORTFÖY DEĞERİ	47.726.711	100%	101%
B. HAZIR DEĞERLER (+)	--	--	--
a) Kasa	--	--	--
b) Bankalar	--	--	--
c) Diğer Hazır Değerler	--	--	--
C. ALACAKLAR (+)	--	--	--
a) Takastan Alacaklar	--	--	--
b) Diğer Alacaklar	--	--	--
Ç. DİĞER VARLIKLAR (+)			
D. BORÇLAR (-)	375.705	100%	-1%
a) Takasa Borçlar	--	--	--
b) Yönetim Ücreti	111.612	30%	0%
c) Ödenecek Vergi	--	--	--
ç) İhtiyatlar	--	--	--
d) Krediler	--	--	--
e) Diğer Borçlar	264.093	70%	-1%
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ	47.351.006	-	100%
Toplam Katılma Payı/Pay Sayısı Yatırım Fonları İçin Kurucu	1.000.000.000		
Tarafından İktisap Edilen Katılma Payı	985.796.169		