

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-27
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	14
NOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	14
NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	16
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	16-18
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	19-20
NOT 12 HASILAT	20
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	20
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	20
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	21
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	21
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	21
NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-22
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	23
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-25
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	26-27
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	27

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	89.351	663.432
Finansal yatırımlar	5	89.288.536	83.284.227
Ticari alacaklar	4	8.185.526	18.116.209
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		7.988.806	7.251.186
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		196.720	10.865.023
Diğer alacaklar	8	59.307	69.001
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		59.307	69.001
Peşin ödenmiş giderler		757.970	44.140
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		12.214.821	--
Toplam dönen varlıklar		110.595.511	102.177.009
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	3.115	3.115
Diğer alacaklar	8	514.616	591.633
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		514.616	591.633
Kullanım hakkı varlıkları	9	7.663.272	8.712.070
Maddi duran varlıklar	7	3.973.735	3.884.707
Maddi olmayan duran varlıklar	8	6.776.688	7.459.033
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		6.776.688	7.459.033
Peşin ödenmiş giderler		502	--
Toplam duran varlıklar		18.931.928	20.650.558
TOPLAM VARLIKLAR		129.527.439	122.827.567

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.958.976	2.069.533
Ticari borçlar	4	740.999	4.369.341
- İlişkili taraflara ticari borçlar		7.462	8.285
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		733.537	4.361.056
Diğer borçlar	8	2.808.307	3.113.945
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.808.307	3.113.945
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	10	17.435.974	1.583.102
Kısa vadeli karşılıklar		269.547	4.801.587
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	16.992	128.360
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	252.555	4.673.227
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		23.213.803	15.937.508
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	5.690.411	7.152.249
Uzun vadeli karşılıklar	17	1.750.433	1.827.381
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.750.433	1.827.381
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	842.201	2.282.462
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		8.283.045	11.262.092
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		98.030.591	95.627.967
Ödenmiş sermaye	11	30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	11	65.485.302	65.485.302
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		934.597	(609.209)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		934.597	(609.209)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	6.260.502	3.974.164
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	11	(5.508.628)	(29.873.942)
Net dönem karı		858.818	26.651.652
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		98.030.591	95.627.967
TOPLAM KAYNAKLAR		129.527.439	122.827.567

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları		
Hasılat	12	21.926.561	25.299.312
BRÜT KAR		21.926.561	25.299.312
Genel yönetim giderleri (-)	14	(22.166.221)	(7.483.783)
Pazarlama giderleri (-)	14	(714.472)	(445.392)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	16.620.916	2.955.823
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(53.141)	(2.328.633)
ESAS FAALİYET KARI		15.613.643	17.997.327
Finansman gelirleri	15	(1.151.765)	(31.239)
Finansman giderleri (-)	15	11.806	18.306
Parasal kayıp / kazanç		(11.355.980)	(11.118.109)
VERGİ ÖNCESİ KAR		3.117.704	6.866.284
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)		(2.258.886)	(3.859.840)
Dönem vergi gelir/(gideri)	10	(3.845.894)	(3.995.425)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	10	1.587.008	135.585
DÖNEM NET KAR/ZARARI		858.818	3.006.444
Pay başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	19	(0,029)	0,401
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.543.806	45.972
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		2.205.437	65.674
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(661.631)	(19.702)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.543.806	45.972
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.402.624	3.052.416

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltmesi olumlu farkları	Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar toplamı
Bakiye 1 Ocak 2023	7.500.000	50.989.131	(626.012)	3.440.765	(17.976.314)	25.222.983	68.550.553
Transferler	--	--	--	533.400	24.689.583	(25.222.983)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	3.006.444	3.006.444
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	45.972	--	--	--	45.972
Bakiye 31 Mart 2023	7.500.000	50.989.131	(580.040)	3.974.165	6.713.269	3.006.444	71.602.969
Cari Dönem							
Bakiye 1 Ocak 2024	30.000.000	65.485.302	(609.209)	3.974.164	(29.873.942)	26.651.652	95.627.967
Transferler	--	--	--	2.286.338	24.365.314	(26.651.652)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	858.818	858.818
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	1.543.806	--	--	--	1.543.806
Bakiye 31 Mart 2024	30.000.000	65.485.302	934.597	6.260.502	(5.508.628)	858.818	98.030.591

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları	1.315.651	844.543
Dönem Kar/Zararı		858.818	3.006.444
Dönem Net Kar/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		14.858.256	26.062.720
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-9	1.353.514	320.628
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(4.532.040)	9.885.250
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	(111.368)	694.655
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	(4.420.672)	9.190.595
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.139.959	12.933
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(11.806)	(18.306)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	1.151.765	31.239
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	2.258.886	3.859.840
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	5	9.433.949	(579.259)
Parasal (Kazanç) / Kayıp		5.203.988	12.563.329
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(13.102.653)	(17.288.952)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(16.907.515)	(28.195.522)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		7.558.989	11.808.144
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.686.913)	(5.256.350)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		9.245.902	17.064.494
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		224	394.335
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		224	394.335
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.056.327)	22.332
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		262	(186.629)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(3.056.589)	208.961
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		116.649	(905.978)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		116.649	(905.978)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(94.564)	274.747
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(720.109)	(687.010)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.614.421	11.780.212
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(292.048)	(274.747)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(1.006.722)	(10.660.922)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		1.315.651	844.543
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(230.484)	--
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(230.484)	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.572.395)	(514.595)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları	6	(1.572.395)	(514.595)
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(86.853)	(757)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(574.081)	329.191
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		663.432	1.601
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		89.351	330.792

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 28 Şubat 2008 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 5 Mart 2008 tarihli, 7013 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek Gedik Portföy Yönetimi A.Ş. unvanıyla kurulmuştur. Şirket'in 12 Nisan 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı olağan genel kurul toplantısında ticari unvanının "Inveo Portföy Yönetimi Anonim Şirketi" olarak değiştirilmesine karar verilmiştir. İlgili unvan değişikliği 22 Nisan 2021 tarihli 10315 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket, faaliyetlerini Sermaye Piyasası Kanunu'nun (SPK), 2 Temmuz 2013 tarih ve 28695 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" (III-55.1) hükümlerine göre sürdürmektedir. III-55.1 sayılı tebliğe uyum başvurusu kapsamında Şirket'in 22 Ağustos 2008 tarih ve PYŞ.PY.30/893 No'lu yetki belgesi iptal edilmiş olup, 25 Haziran 2015 tarih ve PYŞ/PY.27/640 No'lu Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi Şirket'e verilmiştir.

Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanunun ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri müşterilerle portföy yönetim sözleşmeleri yapmak suretiyle ve vekil sıfatı ile yönetmektir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki belgesi almak koşuluyla yatırım danışmanlığı faaliyetinde de bulunabilir ve yatırım danışmanlığı kapsamında faaliyette bulunabilecek alanlarda vekil sıfatıyla müşterisini temsil edebilir. Şirket, ayrıca portföy yöneticiliği faaliyeti kapsamında yerli ve yabancı yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ile yerli ve yabancı özel ve tüzel kişilerle yatırım şirketleri ve benzeri girişimlerin portföylerini de mevzuat hükümleri çerçevesinde yönetebilir ve yatırım fonlarının katılma paylarına ilişkin olarak pazarlama ve dağıtım faaliyetinde bulunabilir.

Şirket bu amacını gerçekleştirmek için aşağıdaki iş ve işlemleri yapabilir:

- A-) Müşterilerin nam ve hesabına portföy oluşturmak, yönetmek, portföy çeşitlemesi yaparak yatırım riskini azaltıp dağıtmak,
- B-) Portföy değerini korumak ve artırmak üzere buna ilişkin araştırma ve faaliyetlerde bulunmak, bu konuda gerekli organizasyon ve sistemleri kurmak, çalışmalar yapmak,
- C-) Portföy Yöneticiliği kapsamında, Sermaye Piyasası Kurulu'nun izin vereceği diğer konularla beraber, yerli ve yabancı yatırım fonları, emeklilik yatırım fonları ve yatırım ortaklıkları, emekli sandıkları, sigorta şirketleri, vakıflar, yatırım şirketleri, yerli ve yabancı tüzel ve gerçek kişilerin portföylerini yönetmek,
- D-) Amaç ve konusu ile kayıtlı olmak ve mevzuattaki kısıtlamalara tabi olmak şartı ile faaliyetleri için gerekli olan taşınmaz malları ve taşıtları satın almak ve gerektiğinde satmak, sahip olduğu taşınmaz malları gerektiğinde kiraya vermek, üzerlerinde ipotek tesis etmek, ipoteği fekketmek, Şirketin hak ve alacaklarının tahsil ve temini için ayni ve şahsi her türlü teminatı almak, bunlarla ilgili olarak Tapu Sicil Müdürlükleri, Vergi Daireleri, adli merciler, ilgili resmi ve özel merciler ve kişiler nezdinde gerekli tescil, terkin, sulh, fek işlemleri yapmak, ihtiyatı ve icrai haciz vaz ve fekketmek.

Şirket, Esentepe, Metrocity, G-44. Sk. No:171 A Blok Kat:3, 34394 Şişli / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in, 7.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanarak 22.241.645 TL artırılarak 29.741.645 TL'ye çıkarılmasına ilişkin gerekli iznin verilmesi talebiyle 31 Mart 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 6 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, sermaye artırımını 2 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir. Şirket'in 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL'ye çıkarılması akabinde artırılacak kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 29.741.645 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanarak 30.000.000 TL'ye çıkarılması amacıyla 2 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 8 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, sermaye tavanı ve sermaye artırımını 20 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil'de tescil edilmiştir.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 28 kişidir (31 Aralık 2023: 24 kişi).

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son vermiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,0000	309%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506	268%
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850	182%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,8959	156%

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler cari dönem ve geçmiş yıllar için ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanmasındaki Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket 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, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-31 Mart 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları (varsa) geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket'in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde 15 Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır. 2019 TFRS Taksonomisi 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenerek 2022 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmıştır ve Şirket finansal tablolarını 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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 muhasebeleştirmeye 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) 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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2024 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları (varsa) geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 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 dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	89.351	663.432
Vadeli mevduatlar	--	459.505
Vadesiz mevduatlar (*)	89.351	203.927
	89.351	663.432

(*) İlişkili taraflardan vadesiz mevduatların detayı Not 18 de açıklanmıştır.

NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	7.988.806	7.251.186
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	196.720	10.865.023
	8.185.526	18.116.209

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	733.537	4.361.056
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	7.462	8.285
	740.999	4.369.341

(*) Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının ve ilişkili taraflara ticari borçların detayı Not 18'de açıklanmaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

***Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara
yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar***

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları (*)	89.288.530	83.284.218
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	6	9
	89.288.536	83.284.227

***Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire
yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar***

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	3.115	3.115
	3.115	3.115

(*) Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait özel kesim tahvil ve bonoları ile yatırım fonları Not 18'de açıklanmaktadır.

NOT 6 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	1.958.976	2.069.533
	1.958.976	2.069.533

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	5.690.411	7.152.249
	5.690.411	7.152.249

(*) Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşa ait kiralama yükümlülükleri Not 18'de açıklanmaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Bedeli	Tesis, Makine ve Cihazlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	678.708	--	678.708
Alımlar	--	--	--
Satışlar	--	--	--
31 Mart 2023 bakiye	678.708	--	678.708
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 bakiye	(485.513)	--	(485.513)
Dönem gideri	(18.015)	--	(18.015)
31 Mart 2023 bakiye	(503.528)	--	(503.528)
Maliyet Bedeli	Tesis, Makine ve Cihazlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	3.171.864	1.342.767	4.514.631
Alımlar	230.484	--	230.484
31 Mart 2024 bakiye	3.402.348	1.342.767	4.745.115
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2024 bakiye	(528.006)	(19.450)	(547.456)
Dönem gideri	(165.575)	(58.349)	(223.924)
1 Ocak 2024 bakiye	(693.581)	(77.799)	(771.380)
31 Mart 2023 net değer	175.180	--	175.180
31 Mart 2024 net değer	2.708.767	1.264.968	3.973.735

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet Bedeli	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	275.850	275.850
Alımlar	--	--
Transfer	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2023 bakiye	275.850	275.850
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 bakiye	(62.284)	(62.284)
Dönem gideri	(21.800)	(21.800)
31 Mart 2023 bakiye	(84.084)	(84.084)
Maliyet Bedeli	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	8.189.334	8.189.334
Alımlar	--	--
31 Mart 2024 bakiye	8.189.334	8.189.334
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2024 bakiye	(730.302)	(730.302)
Dönem gideri	(682.344)	(682.344)
1 Ocak 2024 bakiye	(1.412.646)	(1.412.646)
31 Mart 2023 net değer	191.766	191.766
31 Mart 2024 net değer	6.776.688	6.776.688

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	9.307	--
Vergi dairesinden alacaklar	50.000	69.001
	59.307	69.001
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.763.309	3.097.119
Diğer borçlar	44.998	16.826
	2.808.307	3.113.945

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	692.801	330.102	1.022.903
Girişler	244.046	156.872	400.918
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2023 bakiye	936.847	486.974	1.423.821
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023 bakiye	(482.107)	(240.236)	(722.343)
Dönem gideri	(168.202)	(112.611)	(280.813)
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2023 bakiye	(650.309)	(352.847)	(1.003.156)
31 Mart 2023 net defter değeri	286.538	134.127	420.665
Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	6.123.940	2.004.321	8.128.261
Girişler	432.367	190.492	622.859
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2024 bakiye	6.556.307	2.194.813	8.751.120
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2024 bakiye	(352.321)	(288.280)	(640.602)
Dönem gideri	(242.401)	(204.845)	(447.246)
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2024 bakiye	(594.722)	(493.125)	(1.087.848)
31 Mart 2024 net defter değeri	5.961.585	1.701.688	7.663.272

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de 7394 sayılı “Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (7394 sayılı Kanun)” yayımlanmıştır. Yürütme ve yürürlük maddeleri dahil toplam 40 maddeden oluşan 7394 sayılı Kanuna binaen 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32.maddesinde yapılan değişiklikle finans sektöründeki; Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler (finansal kiralama, faktöring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri), Elektronik ödeme ve para kuruluşları, Yetkili döviz müesseseleri, Varlık yönetim şirketleri, Sermaye piyasası kurumları, Sigorta ve reasürans şirketleri ve Emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu ("KVK") "Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazançlarının Vergiden İstisna Edilmesi" ile ilgili eski 5422 sayılı KVK uygulamasına değişiklikler getirmiştir. Yapılan değişikliklerle, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının ancak %75'lik kısmı vergiden istisnadır. Ancak söz konusu istisna tutarının istisnadan yararlanıldığı dönemden itibaren kesintisiz 5 sene yükümlülük hesapları altında özel bir fon hesabında tutulması gerekmektedir. Kalan kısım kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar /zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara tam mükellef kurumlar tarafından ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu 94'üncü maddesi kapsamında %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. günü akşamına kadar beyan edip, aynı sürede de öderler (2023: %25,17' inci gün). Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Cari dönem yasal vergi karşılığı	17.435.974	15.637.238
Peşin ödenen vergiler	--	(14.054.136)
	17.435.974	1.583.102

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Vergi gideri		
Dönem vergi gideri	(17.435.974)	(3.995.425)
Ertelenmiş vergi geliri	3.845.894	135.585
	(13.590.080)	(3.859.840)

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

Her bilanço tarihi itibarıyla, kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı ya da yükümlülüğü yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkân vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</u>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(469.987)	(2.921.411)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	1.167.005	(6.642.537)
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	1.398.321	1.827.381
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	16.992	128.360
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	2.112.331	(7.608.207)
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</u>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(1.266.147)	(876.423)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(650)	(1.992.761)
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	419.496	548.214
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	5.100	38.508
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(842.201)	(2.282.462)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	100	30.000.000	100	30.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100	30.000.000	100	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		65.485.302		65.485.302
Toplam ödenmiş sermaye		95.485.302		95.485.302

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 30.000.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Inveo Yatırım Holding AŞ'dir.

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	6.260.502	3.974.164
	6.260.502	3.974.164
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	(5.508.628)	(29.873.942)
	(5.508.628)	(29.873.942)

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, karpayı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde karpayı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden karpayı avansı dağıtılabilecektir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen karpayı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

NOT 12 HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Portföy yönetim ücretleri	21.926.561	25.299.312
	21.926.561	25.299.312

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Menkul kıymet alım satım karları	5.442.441	2.643.430
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	9.447.168	--
Tefas komisyon gelirleri	950.562	149.395
Konusu kalmayan karşılıklar	697.073	--
Diğer	83.673	162.998
	16.620.916	2.955.823
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Karşılık giderleri	(39.922)	(1.749.374)
Menkul kıymet değerlendirme giderleri	(13.219)	(579.259)
	(53.141)	(2.328.633)

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(14.675.187)	(4.424.046)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 7 ve 9)	(1.353.514)	(320.628)
Danışmanlık giderleri	(1.287.823)	(315.329)
Eğitim giderleri	(1.119.431)	(538.350)
Fon hizmet giderleri	(1.063.266)	(1.202.750)
Vergi, resim ve harç giderleri	(627.622)	(282.817)
Veri iletişim giderleri	(541.649)	(213.394)
Ulaşım ve konaklama giderleri	(102.005)	(27.954)
Yemek giderleri	(28.842)	(748)
Diğer giderler	(1.366.882)	(157.767)
	(22.166.221)	(7.483.783)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Saklama komisyon giderleri	(285.207)	(32.109)
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(234.936)	(36.180)
Reklam ve tanıtım giderleri	(129.037)	(14.650)
Diğer giderler	(65.293)	(362.453)
	(714.472)	(445.392)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	11.806	18.306
	11.806	18.306
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(1.151.765)	(31.239)
	(1.151.765)	(31.239)

NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Fon geliri paylaşım karşılığı	251.649	4.656.462
Fon yönetimi ücret karşılıkları	906	16.765
	252.555	4.673.227

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ)'i bulunmamaktadır.

NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	44.998	-
	44.998	-
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	16.992	128.360
	16.992	128.360
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.750.433	1.827.381
	1.750.433	1.827.381

NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31.Mar 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.696	458.902
Takasbank A.Ş.	168	--
Akbank	54.535	--
Garanti	30.952	--
	89.351	458.902

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (Not 5)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	89.115.446	83.284.218
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den ihraç ettiği tahviller	6	7
	89.115.452	83.284.225
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar (Not 5)	7.988.806	7.251.186
	7.988.806	7.251.186
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	7.462	--
Bv Teknoloji İş Geliştirme Danışmanlık ve Organizasyon Hizmetleri A.Ş.	--	8.285
	7.462	8.285

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak- 31 Mart 2024	Fon yönetim ücretleri	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	20.989.119	20.989.119
	20.989.119	20.989.119

1 Ocak- 31 Mart 2023	Fon yönetim ücretleri	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	78.431.021	78.431.021
	78.431.021	78.431.021

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Ocak- 31 Mart 2024	Gider aşımı iade giderleri	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	104.061	104.061
	104.061	104.061

1 Ocak- 31 Mart 2023	Gider aşımı iade giderleri	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	358.182	358.182
	358.182	358.182

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	737.110	10.159.586
	737.110	10.159.586

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	858.818	3.006.444
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	30.000.000	7.500.000
Hisse başına kar	0,029	0,401
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	2.402.624	3.052.416
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (*)	30.000.000	7.500.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	0,0801	0,4070

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı dipnot 6'da açıklanan yükümlülükleri de içeren borçlar, dipnot 3'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri, dipnot 5'te belirtilen kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 11'de açıklanan ödenmiş sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve net dönem karını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Ayrıca Şirket, sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ni çerçevesinde takip etmektedir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi

Kredi riski yönetimi

Şirket’in finansal varlıklarının maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Alacaklar		Diğer Alacaklar	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar				
31 Mart 2024	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	7.988.806	196.720	59.307	89.351	89.288.536
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.988.806	196.720	59.307	89.351	89.288.536
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Şirket’in finansal varlıklarının maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	7.251.186	10.865.023	69.001	663.432	83.284.227
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.251.186	10.865.023	69.001	663.432	83.284.227
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Piyasa riski yönetimi

Kur riski yönetimi

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri		
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	89.351	89.351	663.432	663.432
Finansal varlıklar	89.288.536	89.288.536	83.284.225	83.284.225
Ticari alacaklar	8.185.526	8.185.526	18.116.209	18.116.209
Diğer alacaklar	59.307	59.307	69.001	69.001
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.958.976	1.958.976	2.069.533	2.069.533
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.690.411	5.690.411	7.152.249	7.152.249
Ticari borçlar	740.999	740.999	4.369.341	4.369.341
Diğer borçlar	2.808.307	2.808.307	3.113.945	3.113.945

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
Yatırım fonları	89.288.536	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	--	--	3.115

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
Yatırım fonları	83.284.227	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	--	--	3.115

NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.