

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 EYLÜL 2023 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	6-28
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-10
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	11
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	11
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	12
NOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	12
NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	12
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	13
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	13
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	13-16
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	17-18
NOT 12 HASILAT	19
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	19
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	20
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	20
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	21
NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-24
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	24
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-26
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	27-28
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	28

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3,18	350	844
Finansal yatırımlar	5,18	74.218.277	33.870.735
Ticari alacaklar		9.561.950	13.418.416
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4,18	9.561.950	3.290.842
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	-	10.127.574
Diğer alacaklar	8	3.213	277.246
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		3.213	277.246
Peşin ödenmiş giderler		163.415	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		163.415	-
Toplam dönen varlıklar		83.947.205	47.567.241
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	1.000	1.000
Kullanım hakkı varlıkları	9	2.117.872	306.473
Maddi duran varlıklar	7	109.050	45.397
Maddi olmayan duran varlıklar		1.769.047	96.865
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	7	1.769.047	96.865
Ertelenmiş vergi varlığı	10	208.429	460.786
Toplam duran varlıklar		4.205.398	910.521
TOPLAM VARLIKLAR		88.152.603	48.477.762

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar		1.271.073	389.977
İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar	6,18	285.115	275.802
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		285.115	275.802
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	6	985.958	114.175
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		985.958	114.175
Ticari borçlar		506.303	512.708
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4,18	27.075	115.962
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	479.228	396.746
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	1.049	236.107
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	6.422.649	3.972.019
Karşılıklar		94.761	4.893.803
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	5.154	405.922
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	89.607	4.487.881
Diğer borçlar	8	991.297	1.073.761
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		991.297	1.073.761
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		9.287.132	11.078.375
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6,18	1.009.250	448.960
İlişkili taraflara uzun vadeli borçlanmalar		-	448.960
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		-	448.960
İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmalar		1.009.250	-
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		1.009.250	-
Uzun vadeli karşılıklar		968.956	943.184
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	968.956	943.184
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.978.206	1.392.144
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		76.887.265	36.007.243
Ödenmiş sermaye	11	30.000.000	7.500.000
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	11	(108.620)	(134.084)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(108.620)	(134.084)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	1.500.000	1.183.434
Geçmiş yıllar karları	11	4.899.682	3.604.077
Net dönem karı		40.596.203	23.853.816
TOPLAM KAYNAKLAR		88.152.603	48.477.762

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları				
Hasılat	12	41.300.785	14.630.615	14.348.288	5.904.730
BRÜT KAR		41.300.785	14.630.615	14.348.288	5.904.730
Genel yönetim giderleri (-)	14	(20.612.151)	(7.811.799)	(8.251.917)	(2.857.783)
Pazarlama giderleri (-)	14	(885.237)	(156.571)	(419.324)	(30.591)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	35.356.058	6.828.733	15.761.799	3.208.947
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(1.187.597)	(2.249.802)	(89.492)	(2.248.972)
ESAS FAALİYET KARI		53.971.858	11.241.176	21.349.354	3.976.331
Finansman gelirleri	15	20.343	24.490	2.249	3.503
Finansman giderleri (-)	15	(48.783)	(65.891)	(13.795)	(17.563)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		53.943.418	11.199.775	21.337.808	3.962.271
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gideri	10	(13.105.771)	(2.804.753)	(6.422.960)	(1.316.436)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	10	(241.444)	696.584	(350.998)	607.744
DÖNEM NET KARI		40.596.203	9.091.606	14.563.850	3.253.579
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	19	1,3605	0,3057	0,4881	0,1094
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		36.377	(345)	-	-
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(10.913)	86	(1.819)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		25.464	(259)	(1.819)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		40.621.667	9.091.347	14.562.031	3.253.579
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir	19	1,3614	0,3057	0,4880	0,1094

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar toplamı
			Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		6.000.000	(126.806)	182.600	547.711	10.557.200	17.160.705
Net dönem karı		-	-	-	-	9.091.606	9.091.606
Diğer kapsamlı gider		-	(259)	-	-	-	(259)
Toplam kapsamlı gelir		-	(259)	-	-	9.091.606	9.091.347
Transferler		-	-	1.000.834	9.556.366	(10.557.200)	-
Sermaye arttırımı		1.500.000	-	-	(1.500.000)	-	-
Temettü dağıtımı		-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		7.500.000	(127.065)	1.183.434	3.604.077	9.091.606	21.252.052
Cari Dönem							
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	7.500.000	(134.084)	1.183.434	3.604.077	23.853.816	36.007.243
Net dönem karı		-	-	-	-	40.596.203	40.596.203
Diğer kapsamlı gelir		-	25.464	-	-	-	25.464
Toplam kapsamlı gelir		-	25.464	-	-	40.596.203	40.621.667
Transferler		-	-	316.566	23.537.250	(23.853.816)	-
Sermaye arttırımı		22.500.000	-	-	(22.241.645)	-	258.355
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	30.000.000	(108.620)	1.500.000	4.899.682	40.596.203	76.887.265

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
	Dipnot referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.988.559	5.400.529
Dönem Karı		40.596.203	9.091.606
<i>Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı</i>		<i>40.596.203</i>	<i>9.091.606</i>
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(15.175.231)	2.616.566
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7,9	228.557	154.182
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(4.593.187)	2.741.965
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>(359.235)</i>	<i>501.754</i>
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	<i>(4.233.952)</i>	<i>2.240.211</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	28.440	41.401
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(20.343)</i>	<i>(24.490)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>48.783</i>	<i>65.891</i>
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	(24.186.256)	(2.429.151)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(24.186.256)</i>	<i>(2.429.151)</i>
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	10	13.347.215	2.108.169
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(12.633.293)	(3.865.003)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(16.161.286)	(3.101.337)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		3.856.466	(454.073)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(6.271.108)</i>	<i>(620.277)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>		<i>10.127.574</i>	<i>166.204</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		274.033	(376.127)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>274.033</i>	<i>(376.127)</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(163.415)	(65.649)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.405)	26.741
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		<i>(88.887)</i>	<i>(15.525)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>82.482</i>	<i>42.266</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(235.058)	(2.649)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(82.464)	108.091
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>(82.464)</i>	<i>108.091</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(115.164)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(10.799.120)	(2.442.640)
Alınan Faiz		20.343	24.490
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(164.322)	-
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	10	(10.655.141)	(2.467.130)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN		(1.827.713)	(112.610)
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların			
<i>Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	7	<i>(1.827.713)</i>	<i>(112.610)</i>
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(77.713)</i>	<i>-</i>
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık</i>			
<i>Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(1.750.000)</i>	<i>(112.610)</i>
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(161.340)	(5.201.036)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		258.355	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan			
<i>Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		<i>(419.695)</i>	<i>(201.036)</i>
Ödenen Temettüleri		-	(5.000.000)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(494)	86.883
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	844	1.430
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	350	88.313

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 yayınlanan "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, ipotegi 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, ihtiyati ve icrai haciz vaz ve fekketmek.

Şirket, Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sokak Ofispark İş Merkezi Blok No:21 İç Kapı No:45 Maltepe / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.500.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Inveo Yatırım Holding AŞ'dir.

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 artırımı 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 artırımı 20 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Ticaret Sicil'de tescil edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 20 kişidir (31 Aralık 2022: 19 kişi).

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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

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

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 esası 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Eylül 2022 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 17 Ekim 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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

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.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminleri Tanımı

TMS 12 (Değişiklikler)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle
İlgili Ertelenmiş Vergi

TFRS 17 (Değişiklikler)

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

TMS 1 (Değişiklikler) 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 değişiklik “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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – 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.

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 4 (Değişiklikler)	TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
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

- 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 ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.
- 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, Satış ve geri kiralama işlemleri:*** TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kiralama 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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (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. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide 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 2023 ara döneminde 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 – 30 Eylül 2023 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 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

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 oluştuğu 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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	350	844
Vadesiz mevduatlar (*)	350	844
	350	844

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

NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	9.561.950	3.290.842
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	10.127.574
	9.561.950	13.418.416

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	479.228	396.746
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	27.075	115.962
	506.303	512.708

(*) Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının ve ilişkili taraflara ticari borçların detayı Not 18’de açıklanmaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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

<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar</i>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları (*)	74.218.277	33.870.735
	74.218.277	33.870.735
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar</i>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	1.000	1.000
	1.000	1.000

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait özel kesim tahvil ve bonoları ile yatırım fonları Not 18'de açıklanmaktadır.

NOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	285.115	275.802
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	985.958	114.175
	1.271.073	389.977
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.009.250	-
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	-	448.960
	1.009.250	448.960

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşa ait kiralama yükümlülükleri Not 18'de açıklanmaktadır.

NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Şirket'in maddi duran varlık alımı 77.713 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: bulunmamaktadır) ve maddi olmayan duran varlık alımı 1.750.000 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: maddi olmayan duran varlık alımı 112.610 TL). 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 14.060 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 12.367 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 77.818 TL (1 Ocak -30 Eylül 2022: 9.758 TL) olarak gerçekleşmiştir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	3.213	3.213
Personelden alacaklar	-	274.033
	3.213	277.246

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	991.297	1.073.761
	991.297	1.073.761

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Şirket’in kullanım hakkı varlığı alımı 1.995.208 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: bulunmamaktadır). 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait amortisman gideri 136.679 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 132.057 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi eksi 47.130 TL’dir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 32.475 TL, eksi).

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

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

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de 7456 sayılı “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” yayımlanmıştır. Söz konusu kanuna binaen 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32.maddesinde yapılan değişikliklerle 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 %30 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır.

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 %30 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)

Genel Açıklamalar (Devamı)

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 değişiklik, 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 %30 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. günü akşamına kadar beyan edip, aynı sürede de öderler (2022: %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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı	13.105.771	6.781.874
Peşin ödenen vergiler	(6.683.122)	(2.809.855)
	6.422.649	3.972.019

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	(13.105.771)	(2.804.753)
Ertelenmiş vergi geliri	(241.444)	696.584
	(13.347.215)	(2.108.169)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	53.943.418	11.199.775
Etkin vergi oranı	%30	%25
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(16.183.025)	(2.799.944)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(1.594.352)	(162.304)
Diğer indirimler ve istisnalar	4.430.162	854.079
	(13.347.215)	(2.108.169)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)

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 imkan vermesinin muhtemel olması durumunda, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</i>		
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	968.956	943.184
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	5.154	405.922
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	162.451	532.464
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(441.795)	(38.426)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	694.766	1.843.144

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) net</i>		
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	290.687	235.796
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	1.546	101.481
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	48.735	133.116
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(132.539)	(9.607)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) net	208.429	460.786

Ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	460.786	134.519
Dönem vergi (gideri) / geliri	(241.444)	696.584
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	(10.913)	86
Dönem sonu, 30 Eylül	208.429	831.189

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	100,00	30.000.000	100,00	7.500.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	30.000.000	100,00	7.500.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış ve ödenmiş sermayesi 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.500.000 TL). Şirket'i kontrol eden hissedar, Inveo Yatırım Holding A.Ş.'dir.

Şirket'in, 7.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 22.241.645 TL artırımla 29.741.645 TL'ye çıkarılmasına ilişkin gerekli izin 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 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.

Diğer kapsamlı giderler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 108.620 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 127.065 TL, eksi). Bahsi geçen tutar, Şirket'in öz kaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(134.084)	(126.806)
Yıl içerisindeki değişim	25.464	(259)
Dönem sonu, 30 Eylül	(108.620)	(127.065)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

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 ulaşılmıncaya 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	1.500.000	1.183.434
	1.500.000	1.183.434
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	4.899.682	1.755.734
Olağanüstü yedekler	-	1.848.343
	4.899.682	3.604.077

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.

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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hizmet gelirleri, net	41.300.785	14.630.615	14.348.288	5.904.730
	41.300.785	14.630.615	14.348.288	5.904.730

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri	24.186.256	2.430.131	13.217.962	1.962.907
Konusu kalmayan karşılıklar	5.421.549	45.447	-	18.489
Menkul kıymet alım satım karları	4.980.418	3.645.301	2.023.852	1.145.051
TEFAS İşlem komisyonu gelirleri	208.500	206.500	60.000	-
Diğer	559.335	501.354	459.985	82.500
	35.356.058	6.828.733	15.761.799	3.208.947

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Karşılık giderleri	(1.187.597)	(2.248.822)	(89.492)	(2.248.822)
Menkul kıymet değerlendirme giderleri	-	(980)	-	(150)
	(1.187.597)	(2.249.802)	(89.492)	(2.248.972)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(12.911.857)	(4.768.634)	(5.155.628)	(1.737.632)
Eğitim giderleri	(2.577.464)	(421.024)	(1.228.634)	(212.107)
Fon hizmet giderleri	(1.888.196)	(390.773)	(602.749)	(152.600)
Danışmanlık giderleri	(829.909)	(883.668)	(309.347)	(298.535)
Vergi, resim ve harç giderleri	(656.890)	(353.118)	(205.713)	(118.205)
Veri iletişim giderleri	(716.040)	(411.725)	(316.171)	(136.313)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 7, 9)	(228.557)	(154.182)	(97.296)	(57.196)
Ulaşım ve konaklama giderleri	(111.285)	(71.679)	(63.628)	(19.602)
Yemek giderleri	(4.124)	(70.565)	(1.790)	-
Diğer giderler	(687.829)	(286.431)	(270.961)	(125.593)
	(20.612.151)	(7.811.799)	(8.251.917)	(2.857.783)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Merkezi kayıt kuruluşu giderleri	(216.240)	(114.061)	(44.602)	(30.578)
Saklama komisyonu giderleri	(305.498)	(23.847)	(165.536)	(8.499)
Reklam ve tanıtım giderleri	(121.080)	-	(21.962)	-
Diğer giderler	(242.419)	(18.663)	(187.224)	8.486
	(885.237)	(156.571)	(419.324)	(30.591)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	20.343	24.490	2.249	3.503
	20.343	24.490	2.249	3.503
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(48.783)	(65.891)	(13.795)	(17.563)
	(48.783)	(65.891)	(13.795)	(17.563)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Fon yönetim ücret iadesi karşılığı	89.607	33.249
Fon geliri paylaşım karşılığı	-	4.454.632
	89.607	4.487.881

Şirket’in 3. şahıslara verilen teminatları 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in teminat, rehin ve ipotek (TRİ)’i bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 : Bulunmamaktadır.).

NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	1.049	236.107
	1.049	236.107

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	5.154	405.922
	5.154	405.922

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	968.956	943.184
	968.956	943.184

NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	350	844
	350	844

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Fon yönetim ücretleri	Diğer	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	13.282.063	-	13.282.063
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	31.575	31.575
Toplam	13.282.063	31.575	13.313.638
1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Fon yönetim ücretleri	Diğer	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	5.836.943	-	5.836.943
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	11.640	11.640
Toplam	5.836.943	11.640	5.848.583
1 Ocak - 30 Eylül 2023	Gider aşımı iade giderleri	Diğer	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(220.676)	-	(220.676)
Toplam	(220.676)	-	(220.676)
1 Ocak - 30 Eylül 2022	Gider aşımı iade giderleri	Diğer	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(249.586)	-	(249.586)
Novel Scala Basın Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	-	(27.391)	(27.391)
İyi Yaşa Eğitim ve Sportif Faaliyetler A.Ş.	-	(2.099)	(2.099)
Toplam	(249.586)	(29.490)	(279.076)
1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Gider aşımı iade giderleri	Diğer	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(89.491)	-	(89.491)
Toplam	(89.491)	-	(89.491)
1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Gider aşımı iade giderleri	Diğer	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(60.333)	-	(60.333)
Novel Scala Basın Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	-	(7.852)	(7.852)
Toplam	(60.333)	(7.852)	(68.185)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	3.903.381	940.718
	3.903.381	940.718

NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	40.596.203	9.091.606	14.563.850	3.253.579
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	29.838.173	29.741.645	29.838.173	29.741.645
Hisse başına kar	1,3605	0,3057	0,4881	0,1094
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	40.621.667	9.091.347	14.562.031	3.253.579
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (*)	29.838.173	29.741.645	29.838.173	29.741.645
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	1,3614	0,3057	0,4880	0,1094

(*) Bedelsiz sermaye artırımını ile ilgili TMS 33 gerekliliklerinden dolayı 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait pay başına kazanç tutarı yeniden hesaplanmıştır.

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

30 EYLÜL 2023 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			TPP alacakları ve Nakit	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	9.561.950	-	3.213	350	74.219.277
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	9.561.950	-	3.213	350	74.219.277
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-
- 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

30 EYLÜL 2023 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 2022	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	TPP alacakları ve Nakit	Finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.290.842	10.127.574	277.246	844	33.871.735
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	3.290.842	10.127.574	277.246	844	33.871.735
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-
- 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 değerleme 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 dövize 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 dövize 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:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	350	350	844	844
Finansal varlıklar	74.219.277	74.219.277	33.871.735	33.871.735
Ticari alacaklar	9.561.950	9.561.950	13.418.416	13.418.416
Diğer alacaklar	3.213	3.213	277.246	277.246
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.271.073	1.271.073	389.977	389.977
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.009.250	1.009.250	448.960	448.960
Ticari borçlar	506.303	506.303	512.708	512.708
Diğer borçlar	991.297	991.297	1.073.761	1.073.761

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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:

30 Eylül 2023

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
Yatırım fonları	74.218.277	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	-	1.000

31 Aralık 2022

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
Yatırım fonları	33.870.735	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	-	-	1.000

NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.