

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 EYLÜL 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	6-28
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.....	13
NOT 6 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	14
NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	14-15
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	17
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	17-19
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	19-20
NOT 13 HASILAT	20
NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	21
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	21
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	22
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	22
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-24
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	24
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	24-26
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR.....	27-28
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	28

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	32.341	783.342
Finansal yatırımlar	5,19	90.404.470	98.337.101
Ticari alacaklar	4	10.446.024	21.390.551
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4,19	10.213.222	8.561.773
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	232.802	12.828.778
Diğer alacaklar	8	2.464.002	81.476
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	2.464.002	81.476
Peşin ödenmiş giderler	9	421.451	52.117
Toplam dönen varlıklar		103.768.288	120.644.587
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	4.350	3.678
Diğer alacaklar	8	516.782	698.565
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	516.782	698.565
Kullanım hakkı varlıkları	10	8.421.101	10.286.698
Maddi duran varlıklar	7	4.314.414	4.586.833
Maddi olmayan duran varlıklar	7	5.983.354	8.807.186
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	7	5.983.354	8.807.186
Toplam duran varlıklar		19.240.001	24.382.960
TOPLAM VARLIKLAR		123.008.289	145.027.547

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama yükümlülüklerinden doğan borçlar	6	2.589.028	2.443.583
Ticari borçlar	4	1.154.596	5.159.060
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4,19	873.627	9.782
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	280.969	5.149.278
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	3.784.973	--
Diğer borçlar	8	412.944	--
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8,19	11.717	--
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	401.227	--
Ertelenmiş gelirler		--	5.517.871
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	11	--	1.869.234
Kısa vadeli karşılıklar		675.081	171.427
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	17,18	6.668	151.560
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	18	668.413	19.867
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	--	3.656.896
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		8.616.622	18.818.071
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama yükümlülüklerinden doğan borçlar	6	4.662.384	8.444.954
Uzun vadeli karşılıklar	18	2.207.386	2.157.663
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	2.207.386	2.157.663
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	2.618.991	2.694.996
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		9.488.761	13.297.613
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		104.902.906	112.911.862
Ödenmiş sermaye	12	30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	82.743.413	82.743.413
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		--	(719.318)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		--	(719.318)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	6.694.151	4.692.459
Geçmiş yıllar zararları		(39.591.661)	(35.273.389)
Net dönem karı		25.057.003	31.468.698
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		104.902.906	112.911.863
TOPLAM KAYNAKLAR		123.008.289	145.027.547

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 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	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	88.491.535	75.963.877	22.950.680	26.990.363
Genel yönetim giderleri (-)	15	(88.614.298)	(36.211.212)	(40.133.747)	(16.937.222)
Pazarlama giderleri (-)	15	(2.432.684)	(1.656.125)	(875.279)	(724.491)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	13.213.203	63.185.872	(8.799.366)	28.825.201
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(17.656.725)	(1.854.558)	(17.654.334)	(24.097)
ESAS FAALİYET ZARARI/KARI		(6.998.969)	99.427.854	(44.512.046)	38.129.754
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ					
FAALİYET ZARARI/KARI		(6.998.969)	99.427.854	(44.512.046)	38.129.754
Finansman giderleri (-)	16	(3.261.602)	(90.215)	(2.017.224)	(30.177)
Finansman gelirleri (+)	16	35.900	--	(23.024)	--
Parasal kayıp/kazanç		42.793.998	(97.428.505)	61.149.730	(41.074.722)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KÂRI		32.569.327	1.909.134	14.597.436	(2.975.145)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(7.512.324)	(20.264.667)	1.295.721	(8.659.481)
Dönem vergi gideri	11	(6.918.810)	(19.578.055)	2.557.280	(8.110.541)
Ertelenmiş vergi gideri	11	(593.514)	(686.612)	(1.261.559)	(548.940)
DÖNEM KÂRI/ZARARI		25.057.003	(18.355.533)	15.893.157	11.634.626
Pay başına kazanç/(kayıp)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına					
kazanç	20	0,83	(0,61)	(0,80)	(1,01)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden					
sınıflandırılmayacaklar		719.318	1.055.670	(824.488)	1.009.698
<i>Tanımlanmış fayda planlarının yeniden</i>					
<i>ölçüm kazançları</i>		1.027.597	1.508.100	(1.177.840)	1.442.426
<i>Ertelenmiş vergi gideri</i>		(308.279)	(452.430)	353.352	(432.728)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		719.318	576.896	(824.488)	1.009.698
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		25.776.321	(17.299.863)	15.068.669	(10.624.928)

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 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				Birikmiş karlar		
	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Sermaye Düzeltmesi olumlu farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Özkaynaklar toplamı	
Önceki Dönem	Ödenmiş sermaye	Kazançları/Kayıpları					
Bakiye 1 Ocak 2023	7.500.000	(1.217.932)	106.293.028	6.694.151	(34.973.663)	133.367.945	
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	(18.355.537)	(18.355.537)	
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	1.055.670	--	--	--	1.055.670	
Transferler	--	--	--	224.922	48.847.439	--	
Sermaye Artırımı	22.500.000	--	(23.549.615)	--	1.049.615	(1.049.615)	
Bakiye 30 Eylül 2023	30.000.000	(162.262)	82.743.413	6.919.073	14.923.391	116.068.078	
Cari Dönem							
Bakiye 1 Ocak 2024	30.000.000	(719.318)	82.743.413	4.692.459	(35.273.389)	112.911.862	
Transferler	--	--	--	2.001.692	29.467.005	--	
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	25.057.003	25.057.003	
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	719.318	--	--	--	719.318	
Diğer	--	--	--	--	(33.785.277)	(33.785.277)	
Bakiye 30 Eylül 2024	30.000.000	--	82.743.413	6.694.151	25.057.003	104.902.906	

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.158.767	2.347.973
Dönem karı		25.057.003	(18.355.535)
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(19.818.673)	45.606.633
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8-9-10-11	3.582.520	269.867
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		648.546	(4.999.201)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	2.062.494	(424.164)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		--	(28.556.524)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		--	(24.020)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		35.900	57.600
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	11	(7.512.324)	15.759.604
Parasal Kayıp/Kazanç		(18.635.809)	63.523.470
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.325.095	(14.780.668)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.651.449)	(7.404.554)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		12.595.976	11.958.042
Finansal yatırımlardaki artış azalış		7.931.959	(19.082.293)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.200.743)	323.564
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(369.334)	(192.951)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		863.845	(104.953)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.868.309)	97.390
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		412.945	(97.369)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(5.517.871)	--
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.656.896)	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.784.973	(277.543)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.563.425	12.470.430
Alınan Faiz		35.900	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.928.234)	(194.022)
Vergi ödemeleri		(7.512.324)	(12.580.962)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		3.158.767	(304.554)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8-9-11	(273.826)	--
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(273.826)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları Net:		(3.637.125)	305.050
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(3.637.125)	305.050
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(752.183)	495
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		1.182	(969)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(751.001)	(473)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		783.342	997
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		32.341	523

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %343 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1691,04	1,49385	%254

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

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 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Eylül 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Eylül 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.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

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.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet Solo 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.

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.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

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

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 TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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 – 30 Eylül 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, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	32.341	783.342
Vadeli mevduatlar	--	542.557
Vadesiz mevduatlar (*)	32.341	240.785
	32.341	783.342

(*) İlişkili taraflardan vadesiz mevduatların detayı Not 19'da açıklanmıştır.

NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	10.213.222	8.561.773
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	232.802	12.828.778
	10.446.024	21.390.551
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	280.969	5.149.278
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	873.627	9.782
	1.154.596	5.159.060

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının ve ilişkili taraflara ticari borçların detayı Not 19'da açıklanmaktadır.

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan kısa vadeli finansal varlıklar		
Yatırım fonları (*)	90.404.464	98.337.093
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	6	8
	90.404.470	98.337.101
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar		
Misyon Yatırım Bankası A.Ş.	4.350	3.678
	4.350	3.678

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait özel kesim tahvil ve bonoları ile yatırım fonları Not 19'da açıklanmaktadır.

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

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

NOT 6 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.589.028	2.443.583
	2.589.028	2.443.583
Uzun vadeli borçlanmalar		
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4.662.384	8.444.954
	4.662.384	8.444.954

NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Bedeli	Tesis, Makine ve Cihazlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	735.752	--	735.752
30 Eylül 2023 bakiye	735.752	--	735.752

Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2023 bakiye	(526.320)	--	(526.320)
Dönem gideri	71.977	--	71.977
30 Eylül 2023 bakiye	(454.343)	--	(454.343)

Maliyet Bedeli	Tesis, Makine ve Cihazlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	3.438.455	1.455.625	4.894.080
Alımlar	273.826	--	273.826
30 Eylül 2024 bakiye	3.712.281	1.455.625	5.167.906

Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2024 bakiye	(658.606)	(24.260)	(682.866)
Dönem gideri	(25.063)	(145.563)	(170.626)
30 Eylül 2024 bakiye	(683.669)	(169.823)	(853.492)

30 Eylül 2023 net değer	281.409	--	281.409
30 Eylül 2024 net değer	3.028.612	1.285.802	4.314.414

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet Bedeli	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	299.035	299.035
30 Eylül 2023 bakiye	299.035	299.035
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 bakiye	(67.520)	(67.520)
Dönem gideri	(47.265)	(47.265)
30 Eylül 2023 bakiye	(114.785)	(114.785)
Maliyet Bedeli		
1 Ocak 2024 bakiye	8.877.638	8.877.638
Alımlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	8.877.638	8.877.638
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2024 bakiye	(791.682)	(791.682)
Dönem gideri	(2.102.602)	(2.102.602)
30 Eylül 2024 bakiye	(2.894.284)	(2.894.284)
30 Eylül 2023 net değer	184.251	184.251
30 Eylül 2024 net değer	5.983.354	5.983.354

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer alacaklar	2.464.002	--
Vergi dairesinden alacaklar	--	81.476
	2.464.002	81.476

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	516.782	698.565
	516.782	698.565

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Diğer borçlar	412.944	--
	412.944	--

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	--	3.656.896
	--	3.656.896

NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenmiş giderler	421.451	52.117
	421.451	52.117

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	4.085.389	291.292	4.376.681
Sözleşmelere İstinaden Değişiklikler	2.583.334	(85.073)	2.498.262
30 Eylül 2023 bakiye	6.668.723	206.219	6.874.942

Birikmiş amortismanlar	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	(623.073)	(194.195)	(817.267)
Dönem gideri	(96.211)	(87.518)	(183.730)
Sözleşmelere İstinaden Değişiklikler	(1.723.304)	56.716	(1.666.589)
30 Eylül 2023 bakiye	(2.442.589)	(224.997)	(2.667.586)

30 Eylül 2023 net defter değeri	4.226.135	(18.778)	4.207.357
--	------------------	-----------------	------------------

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	847.647	250.978	1.098.625
Sözleşmeye istinaden değişiklik	(265.175)	(51.125)	(316.300)
Girişler	7.877.213	2.568.047	10.445.260
Çıkışlar	(582.472)	(199.853)	(782.325)
30 Eylül 2024 bakiye	7.877.213	2.568.047	10.445.260

Birikmiş amortismanlar	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	(536.842)	(167.319)	(704.161)
Sözleşmeye istinaden değişiklik	(439.490)	(353.540)	(793.031)
Dönem gideri	(656.434)	(652.858)	(1.309.292)
Çıkışlar	582.472	199.853	782.325
30 Eylül 2024 bakiye	(1.050.295)	(973.864)	(2.024.159)

30 Eylül 2024 net defter değeri	6.826.917	1.594.183	8.421.101
--	------------------	------------------	------------------

NOT 11 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 %30 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (DEVAMI)

Genel Açıklamalar (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 değişiklikle, 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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Cari dönem yasal vergi karşılığı	6.918.810	18.463.528
Peşin ödenen vergiler	(6.918.810)	(16.594.294)
	--	1.869.234

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL) (DEVAMI)

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Vergi gideri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem vergi gideri	(6.918.810)	(19.578.055)
Ertelenmiş vergi geliri	(593.514)	(686.612)
	(7.512.324)	(20.264.667)

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.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(170.690)	(876.423)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(3.104.342)	(2.405.295)
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	634.525	548.214
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	21.516	38.508
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(2.618.991)	(2.694.996)

NOT 12 ÖZKAYNAKLAR

Sermaye yapısı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
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		82.743.413		82.743.413
Toplam ödenmiş sermaye		112.743.413		112.743.413

30 Eylül 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.

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

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

NOT 12 ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	6.694.151	4.692.458
	6.694.151	4.692.458

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 kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı 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 13 HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat				
Hizmet gelirleri, net	88.491.535	75.963.877	22.950.680	26.990.363
	88.491.535	75.963.877	22.950.680	26.990.363

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

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

NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Menkul Kıymetler Satış Karları	3.634.531	2.023	297.635	166
Faiz Gelirleri	--	40.177	--	6.604
Konusu Kalmayan Karşılıklar	723.488	10.026.137	723.488	8.366.935
Diğer Gelirler	8.855.184	53.117.535	(9.820.489)	20.451.496
	13.213.203	63.185.872	(8.799.366)	28.825.201
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Komisyon Giderleri	(2.672)	(2.023)	(2.672)	(2.023)
Karşılık Giderleri	(10.000.000)	(1.852.535)	(9.997.609)	(22.074)
Menkul kıymet değerlendirme giderleri	(61.410)	--	(61.410)	--
Diğer giderler	(7.592.643)	--	(7.592.643)	--
	(17.656.725)	(1.854.558)	(17.654.334)	(24.097)

NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri				
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	(50.203.936)	(23.884.177)	(22.993.829)	(11.701.649)
Fon Hizmet Giderleri	(10.629.963)	(3.924.707)	(6.091.986)	(1.914.035)
Eğitim Giderleri	(5.715.948)	(5.357.385)	(2.303.074)	(3.247.570)
Amortisman ve İtfa Giderleri	(4.250.262)	79.261	(1.750.945)	269.020
Danışmanlık Giderleri	(3.729.749)	(1.725.007)	(1.481.300)	(910.756)
Yemek Giderleri	(2.769.346)	(8.572)	(1.342.377)	(4.921)
Veri İletişim Giderleri	(2.130.977)	(1.488.324)	(925.704)	(862.859)
Kira Giderleri	(1.697.313)	3.124.074	(79.570)	3.110.084
Ulaşım ve Konaklama Giderleri	(1.392.325)	(231.311)	(587.466)	(156.767)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(1.131.008)	(1.365.378)	(379.458)	(659.655)
Diğer Giderler	(4.963.471)	(1.429.686)	(2.198.038)	(858.114)
	(88.614.298)	(36.211.212)	(40.133.747)	(16.937.222)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
Saklama Komisyonu Giderleri	(956.321)	(456.368)	(217.392)	(216.197)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(869.869)	(362.138)	(500.694)	(192.054)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(278.217)	(323.030)	31.091	(28.504)
Pazarlama, Satış, Dağıtım Giderleri	(267.795)	(333.714)	(165.294)	(201.574)
Diğer Giderler	(60.482)	(180.875)	(22.990)	(86.162)
	(2.432.684)	(1.656.125)	(875.279)	(724.491)

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

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

NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	35.900	--	(23.024)	--
	35.900	--	(23.024)	--

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(1.672.521)	--	(1.672.521)	--
Diğer finansman giderleri	(1.589.081)	(90.215)	(344.703)	(30.177)
	(3.261.602)	(90.215)	(2.017.224)	(30.177)

NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer karşılıklar		
Fon geliri paylaşım karşılığı	--	5.047.832
Fon yönetimi ücret karşılıkları	42.706	18.175
	42.706	5.066.007

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borç karşılıkları		
İzin karşılığı	6.668	151.560
Diğer borç ve gider karşılıkları	668.413	19.867
	675.081	171.427

NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar		
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.784.973	--
	3.784.973	--

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmamış izin karşılığı	6.668	151.560
	6.668	151.560

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	2.207.386	2.157.663
	2.207.386	2.157.663

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5	177.230
	5	177.230
İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (Not 5)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	90.404.464	98.337.093
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den ihraç ettiği tahviller	6	8
	90.404.470	98.337.101
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	10.213.222	8.561.773
	10.213.222	8.561.773
İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	873.627	9.782
	873.627	9.782
İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	11.717	--
	11.717	--

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak- 30 Eylül 2024	Fon yönetim ücretleri	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	79.645.142	79.645.142
	79.645.142	79.645.142
1 Ocak- 30 Eylül 2023	Fon yönetim ücretleri	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	13.282.063	13.282.063
	13.282.063	13.282.063
1 Ocak- 30 Eylül 2024	Gider aşımı iade giderleri	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	82.370	82.370
1 Ocak- 30 Eylül 2023	Gider aşımı iade giderleri	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	310.167	310.167

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	15.274.189	3.903.381
	15.274.189	3.903.381

NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	25.057.003	(18.355.537)
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	30.000.000	30.000.000
Hisse başına kar	0,835	(0,612)

NOT 21 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 12'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 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi

Kredi riski yönetimi

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

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30 Eylül 2024	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	10.213.222	232.802	2.464.002	32.341	90.404.470
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.213.222	232.802	2.464.002	32.341	90.404.470
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 in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Kredi riski yönetimi (Devamı)

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

	Alacaklar			Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	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)	8.561.773	12.828.778	81.476	783.342	98.337.101
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.561.773	12.828.778	81.476	783.342	98.337.101
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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

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

NOT 22 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:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	32.341	32.341	783.342	783.342
Finansal varlıklar	90.404.470	90.404.470	98.337.101	98.337.101
Ticari alacaklar	10.446.024	10.446.024	21.390.551	21.390.551
Diğer alacaklar	2.464.002	2.464.002	81.476	81.476
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.589.028	2.589.028	2.443.583	2.443.583
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4.662.384	4.662.384	8.444.954	8.444.954
Ticari borçlar	1.154.596	1.154.596	5.159.060	5.159.060
Diğer borçlar	412.944	412.944	--	--

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

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

NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (De)

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 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
Yatırım fonları	90.404.470	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	--	--	4.350

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar			
Yatırım fonları	98.337.101	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer hisse senetleri	--	--	3.678

NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.