

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-24
NOT 1 ŞİRKET'N ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-9
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	9
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	10
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	10
NOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	10
NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	11
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	11
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	11
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL).....	11-13
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	14-15
NOT 12 HASILAT	15
NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	15
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	16
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	16
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	17
NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17-20
NOT 19 PAÝ BAŞINA KAZANÇ	20
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	20-22
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR.....	23-24
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	24

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	39.683	3.586.477
Finansal yatırımlar	5	13.224.993	5.739.867
Ticari alacaklar		1.109.270	574.562
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4,18	1.094.733	574.562
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	14.537	-
Diğer alacaklar	8	3.213	3.213
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		3.213	3.213
Peşin ödenmiş giderler		112.827	3.435
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		112.827	3.435
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		5.358	11.361
Toplam dönen varlıklar		14.495.344	9.918.915
DURAN VARLIKLAR			
Kullanım hakkı varlıkları	9	471.235	412.328
Maddi duran varlıklar	7	66.905	40.002
Maddi olmayan duran varlıklar		4.100	5.155
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	7	4.100	5.155
Ertelenmiş vergi varlığı	10	115.789	64.724
Toplam duran varlıklar		658.029	522.209
TOPLAM VARLIKLAR		15.153.373	10.441.124

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6,18	217.656	87.636
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		217.656	87.636
Ticari borçlar		246.779	138.352
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4	28.512	14.794
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4,18	218.267	123.558
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	1.088	337
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	477.498	445.475
Karşılıklar		442.700	90.106
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	198.412	74.065
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	244.288	16.041
Diğer borçlar	8	141.733	126.038
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		141.733	126.038
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.527.454	887.944
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6,18	345.439	392.892
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		345.439	392.892
Uzun vadeli karşılıklar		254.579	181.353
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	254.579	181.353
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	-	1.667
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		600.018	575.912
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		13.025.901	8.977.268
Ödenmiş sermaye	11	5.300.000	5.300.000
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	11	(122.244)	(77.700)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(122.244)	(77.700)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	182.600	212.466
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	11	1.072.368	196.488
Net dönem karı		6.593.177	3.346.014
TOPLAM KAYNAKLAR		15.153.373	10.441.124

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Önceki Dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Cari Dönem Üç Aylık Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Önceki Dönem Üç Aylık Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	12.524.628	3.879.788	3.077.933	1.367.380
BRÜT KAR		12.524.628	3.879.788	3.077.933	1.367.380
Genel yönetim giderleri (-)	14	(4.756.901)	(2.213.054)	(1.553.402)	(866.279)
Pazarlama giderleri (-)	14	(278.242)	(92.519)	(219.052)	(26.362)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	1.269.638	440.963	518.834	295.112
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(67.377)	(26.890)	14.596	(4.494)
ESAS FAALİYET KARI		8.691.746	1.988.288	1.838.909	765.357
Finansman gelirleri	15	223.669	190.112	10.861	8.907
Finansman giderleri (-)	15	(41.544)	(52.540)	(13.564)	(15.584)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		8.873.871	2.125.860	1.836.206	758.680
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gelir/(gideri)	10	(2.320.120)	(475.150)	(472.675)	(163.568)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	10	39.426	14.673	(14.501)	2.578
DÖNEM NET KARI		6.593.177	1.665.383	1.349.030	597.690
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	19	1,2440	0,3142	0,2545	0,1128
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(57.850)	(31.583)	-	(20.275)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		13.306	6.948	-	4.460
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(44.544)	(24.635)	-	(15.815)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.548.633	1.640.748	1.349.030	581.875
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir	19	1,2356	0,3096	0,2545	0,1098

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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
			Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	5.300.000	(58.216)	7.720	(627.526)	1.028.760	5.650.738
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	1.665.383	1.665.383
Diğer kapsamlı gider		-	(24.635)	-	-	-	(24.635)
Toplam kapsamlı gelir		-	(24.635)	-	-	1.665.383	1.640.748
Transferler		-	-	204.746	824.014	(1.028.760)	-
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	5.300.000	(82.851)	212.466	196.488	1.665.383	7.291.486
Cari Dönem							
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	5.300.000	(77.700)	212.466	196.488	3.346.014	8.977.268
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	6.593.177	6.593.177
Diğer kapsamlı gelir		-	(44.544)	-	-	-	(44.544)
Toplam kapsamlı gelir		-	(44.544)	-	-	6.593.177	6.548.633
Transferler		-	-	(29.866)	3.375.880	(3.346.014)	-
Temettü dağıtımı	11	-	-	-	(2.500.000)	-	(2.500.000)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	5.300.000	(122.244)	182.600	1.072.368	6.593.177	13.025.901

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021 (903.776)	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020 (1.612)
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		6.593.177	1.665.383
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.695.171	285.151
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7,9	102.751	87.382
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		364.505	40.682
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17	136.258	27.440
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	16	228.247	13.242
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(182.125)	(137.572)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(223.669)	(190.112)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		41.544	52.540
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	(870.654)	(165.818)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(870.654)	(165.818)
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	10	2.280.694	460.477
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.127.696)	(1.760.930)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(6.614.472)	(1.572.536)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(534.708)	(77.068)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(520.171)	(99.617)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(14.537)	22.549
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		-	(3.213)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	(3.213)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(109.392)	(39.251)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		108.427	(89.977)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		13.718	2.033
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		94.709	(92.010)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		751	(31.148)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		15.695	56.429
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		15.695	56.429
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		6.003	(4.166)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.064.428)	(191.216)
Alınan Faiz		223.669	190.112
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	10	(2.288.097)	(381.328)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(35.889)	(45.201)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	7	(35.889)	(45.201)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(35.889)	(45.201)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.607.129)	(90.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(107.129)	(90.000)
Ödenen Temettümler		(2.500.000)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(3.546.794)	(136.813)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.586.477	136.813
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	39.683	-

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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. (eski adıyla Gedik 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 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 PYS.PY.30/893 No'lu yetki belgesi iptal edilmiş olup, 25 Haziran 2015 tarih ve PYS/PY.27/640 No'lu Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi Şirket'e verilmiştir.

Şirket'in amacı, Sermaye Piyasası Kanununun 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, ihtiyati ve icrai haciz vaz ve fekketmek.

Şirket, Esas Maltepe Ofis Park Altayçeşme Mahallesi Çamlı Sok. No:21, Kat:11, Maltepe / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 12 Nisan 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı olağan genel kurul toplantısında Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinleri alınmış olan kayıtlı sermaye tavanının 10.000.000 TL'den 25.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Ağustos 2021 tarihli kararına istinaden Şirket'in, 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 5.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 6.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 31 Ağustos 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 6 Ekim 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla süreç devam etmekte olup, söz konusu artışın 524.656 TL'si iç kaynaklardan, 175.344 TL'si Inveo Yatırım Holding A.Ş. tarafından karşılanacaktır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 14 kişidir (31 Aralık 2020: 10 kişi).

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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 (“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 TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Eylül 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Eylül 2020 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 18 Ekim 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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 yayımlanmış ve Şirket finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni ve düzeltilmiş standart ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik
- TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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)

2.2 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 2021 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 2021 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 2020 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 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	31 Aralık
	2021	2020
Bankalar	39.683	-
<i>Vadesiz mevduatlar (*)</i>	39.683	-
Takasbank para piyasası'ndan alacaklar	-	3.586.477
	39.683	3.586.477

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	14.537	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	1.094.733	574.562
	1.109.270	574.562

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	28.512	14.794
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	218.267	123.558
	246.779	138.352

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklarının ve ilişkili taraflara ticari borçların detayı Not 18'de açıklanmaktadır.

NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yatırım fonları (*)	13.224.993	3.204.896
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	-	2.534.971
	13.224.993	5.739.867

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	217.656	87.636
	217.656	87.636

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	345.439	392.892
	345.439	392.892

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşa ait kiralama yükümlülükleri Not 18'de açıklanmaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket’in 35.889 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır, maddi olmayan duran varlık alımı bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 45.201 TL maddi duran varlık, maddi olmayan duran varlık: bulunmamaktadır). 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 8.986 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 3.863 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 1.055 TL (1 Ocak -30 Eylül 2020: 1.054 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	3.213	3.213
	3.213	3.213
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	141.733	126.038
	141.733	126.038

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket’in 172.111 TL tutarında kullanım hakkı varlığı alımı bulunmaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2020: bulunmamaktadır). 1 Ocak - 30 Haziran 2021 dönemine ait amortisman gideri 92.710 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 82.465 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak - 30 Haziran 2021 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi eksi 20.494 TL olmuştur (1 Ocak - 30 Eylül 2020: bulunmamaktadır).

NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ DAHİL)

Genel Açıklamalar

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

Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair Kanun 28 Kasım 2017’de TBMM’de onaylanmış ve 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak kurumlar vergisi oranını 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılacak şekilde yürürlüğe girmişti. “7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” un 11. Maddesi ile KVK ’ya eklenen geçici 13. Madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiştir. Söz konusu geçici madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Yeni bir kanuni düzenleme yapılmadığı takdirde, KVK ’nın 32. maddesi devreye girecek ve kurumlar vergisi oranı 2023 yılı başından itibaren tekrar kanuni seviyesi olan %20’ye düşecektir. Dolayısıyla 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. 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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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)

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağıın kırılımı aşağıda sunulmuştur:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem yasal vergi karşılığı	2.320.120	910.175
Peşin ödenen vergiler	(1.842.622)	(464.700)
	477.498	445.475

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Dönem vergi gideri	(2.320.120)	(475.150)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	39.426	14.673
	(2.280.694)	(460.477)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	8.873.871	2.125.860
Etkin vergi oranı	%25	%22
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(2.218.468)	(467.689)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(114.819)	(23.365)
Diğer indirimler ve istisnalar	50.701	30.577
Vergi oranı değişim etkisi	1.892	-
	(2.280.694)	(460.477)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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.

7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” un 11. Maddesi ile KVK ’ya eklenen geçici 13. Madde ile bir kez daha kurumlar vergisi oranı 2 yıllık süre için yükseltilmiştir. Söz konusu geçici madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait olan kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

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.

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(15.509)	(8.334)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	91.860	68.200
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	254.579	181.353
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	198.412	74.065
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	529.342	315.284
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(3.102)	(1.667)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	18.372	13.640
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	50.916	36.271
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	49.603	14.813
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	115.789	63.057

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	63.057	40.611
Dönem vergi (gideri) / geliri	39.426	14.673
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	13.306	6.948
Dönem sonu, 30 Eylül	115.789	62.232

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	100,00	5.300.000	100,00	5.300.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	5.300.000	100,00	5.300.000

Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Ağustos 2021 tarihli kararına istinaden Şirket'in, 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 5.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 6.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 31 Ağustos 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 6 Ekim 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla süreç devam etmekte olup, söz konusu artışın 524.656 TL'si iç kaynaklardan, 175.344 TL'si Inveo Yatırım Holding A.Ş. tarafından karşılanacaktır.

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 ulaşılmaya 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	182.600	212.466
	182.600	212.466
Birikmiş karlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları	547.712	196.488
Olağanüstü yedekler	524.656	-
	1.072.368	196.488

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı 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.

Şirket 12 Nisan 2021 tarihinden yapılan Genel Kurul Toplantısı’nda 2.500.000 TL tutarında kar dağıtımına karar verilmiştir. İlgili kar dağıtımını ödemesi 20 Nisan 2021 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

NOT 12 HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Portföy yönetim ücretleri	12.524.628	3.879.788	3.077.933	1.367.380
	12.524.628	3.879.788	3.077.933	1.367.380

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansal varlık değer artışları	938.031	192.655	332.256	136.215
Menkul kıymet satış karları	222.927	75.994	81.037	17.611
Tefas komisyon gelirleri	100.000	31.028	100.000	
Konusu kalmayan karşılıklar	8.680	3.673	5.541	3.673
Diğer giderler	-	137.613	-	137.613
	1.269.638	440.963	518.834	295.112

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Menkul kıymet değerlendirme giderleri	(67.377)	(26.837)	14.596	(4.441)
Diğer giderler	-	(53)	-	(53)
	(67.377)	(26.890)	14.596	(4.494)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(2.573.943)	(790.297)	(622.636)	(421.547)
Danışmanlık giderleri	(864.000)	(552.970)	(327.069)	(171.232)
Fon hizmet giderleri	(272.003)	(106.287)	(97.020)	(44.127)
Eğitim giderleri	(223.480)	(471.515)	(93.895)	(123.170)
Vergi, resim ve harç giderleri	(218.538)	(92.093)	(90.553)	(27.916)
Veri iletişim giderleri	(148.138)	(31.944)	(53.992)	(17.489)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 7, 9)	(102.751)	(87.382)	(44.987)	(29.591)
Yemek giderleri	(43.900)	(16.569)	(17.925)	(8.991)
Aidat ve üyelik giderleri	(43.195)	(24.153)	(25.242)	(10.696)
Mahkeme ve noter giderleri	(8.271)	(3.241)	(3.099)	(600)
Ulaşım ve konaklama giderleri	(1.665)	(2.954)	(1.089)	(792)
Diğer giderler	(257.017)	(33.649)	(175.895)	(10.128)
	(4.756.901)	(2.213.054)	(1.553.402)	(866.279)
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Reklam ve tanıtım giderleri	(207.315)	-	(207.315)	-
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(48.497)	(56.677)	(9.766)	(12.999)
Saklama komisyon giderleri	(19.073)	(23.238)	(2.758)	(5.301)
Tefas işlem komisyon giderleri	(1.890)	(1.680)	(630)	(630)
Diğer giderler	(1.467)	(10.924)	1.417	(7.432)
	(278.242)	(92.519)	(219.052)	(26.362)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	223.669	190.112	10.861	8.907
	223.669	190.112	10.861	8.907
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(41.544)	(52.540)	(13.564)	(15.584)
	(41.544)	(52.540)	(13.564)	(15.584)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Fon yönetimi ücret karşılıkları	244.288	16.041
	244.288	16.041

Şirket’in 3. şahıslara verilen teminatları 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) ‘i bulunmamaktadır.

NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	1.088	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	-	337
	1.088	337

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	198.412	74.065
	198.412	74.065

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	254.579	181.353
	254.579	181.353

NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Not 3)	35.210	-
	35.210	-

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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 taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (Not 5)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
GDKF (Yatırım Fonu)	13.224.993	3.204.846
GEDİK (Tahvil-TRFGDKM2117)	-	586.883
GEDİK (Tahvil-TRFGDKME2121)	-	1.331.065
GEDİK (Tahvil-TRFGDKM22112)	-	617.073
	13.224.993	5.739.867
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar (Not 4)	1.094.733	574.562
	1.094.733	574.562
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (Not 4)	28.512	14.794
	28.512	14.794

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 105.950 TL (31 Aralık 2020: 87.636 TL) ve uzun vadeli 273.578 TL (31 Aralık 2020: 392.892 TL) yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 30 Eylül 2021	Fon yönetim ücretleri	Faiz Gelirleri	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	7.962.654	-	-	7.962.654
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	174.467	-	174.467
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	-	-	1.416	1.416
Toplam	7.962.654	174.467	1.416	8.138.537
1 Ocak - 30 Eylül 2020	Fon yönetim ücretleri	Faiz Gelirleri	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	3.879.788	-	-	3.879.788
Toplam	3.879.788	-	-	3.879.788

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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)

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Fon yönetim ücretleri	Faiz Gelirleri	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	3.077.933	-	-	3.077.933
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	168	-	168
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	-	-	1.416	1.416
Toplam	3.077.933	168	1.416	3.079.517

1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Fon yönetim ücretleri	Faiz Gelirleri	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	1.367.380	-	-	1.367.380
Toplam	1.367.380	-	-	1.367.380

1 Ocak - 30 Eylül 2021	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(244.173)	-	(244.173)
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(1.830.989)	(1.830.989)
Toplam	(244.173)	(1.830.989)	(2.075.162)

1 Ocak - 30 Eylül 2020	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(28.757)	-	(28.757)
Toplam	(28.757)	-	(28.757)

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(3.860)	-	(3.860)
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(34.371)	(34.371)
Toplam	(3.860)	(34.371)	(38.231)

1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(10.646)	-	(10.646)
Toplam	(10.646)	-	(10.646)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	650.000	240.880	135.939	105.917
	650.000	240.880	135.939	105.917

NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	6.593.177	1.665.383	1.349.030	597.690
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı	5.300.000	5.300.000	5.300.000	5.300.000
Hisse başına kar	1,2440	0,3142	0,2545	0,1128
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	6.548.633	1.640.748	1.349.030	581.875
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	5.300.000	5.300.000	5.300.000	5.300.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	1,2356	0,3096	0,2545	0,1098

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 özkaynak 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 vadeli finansal yatırımlar ve sırasıyla dipnot 11'de açıklanan ödenmiş sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, birikmiş karlar ve net dönem karını da içeren özkaynak 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
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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

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

30 Eylül 2021	Alacaklar			TPP alacakları ve Nakit	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.094.733	14.537	3.213	39.683	13.224.993
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	1.094.733	14.537	3.213	39.683	13.224.993
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
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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

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

31 Aralık 2020	Alacaklar			TPP alacakları ve Nakit	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf		
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	574.562	-	3.213	3.586.477	5.739.867
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	574.562	-	3.213	3.586.477	5.739.867
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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

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

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen 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 kullanmış olduğu banka kredilerinin büyük kısmının değişken faizli oluşu ve sabit faizli banka kredilerinin uzun vadeli olmayışı sebebiyle itfa edilmiş maliyet yöntemiyle gösterilen banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	39.683	39.683	3.586.477	3.586.477
Finansal varlıklar	13.224.993	13.224.993	5.739.867	5.739.867
Ticari alacaklar	1.109.270	1.109.270	574.562	574.562
Diğer alacaklar	3.213	3.213	3.213	3.213
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	217.656	217.656	87.636	87.636
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	345.439	345.439	392.892	392.892
Ticari borçlar	246.779	246.779	138.352	138.352
Diğer borçlar	141.733	141.733	126.038	126.038

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
(Eski unvanıyla GEDİK PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ)

30 EYLÜL 2021 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 indirekt 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:

F

NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Ağustos 2021 tarihli kararına istinaden Şirket'in, 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 5.300.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 6.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Söz konusu karara istinaden 31 Ağustos 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. İlgili başvuru 6 Ekim 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla süreç devam etmekte olup, söz konusu artışın 524.656 TL'si iç kaynaklardan, 175.344 TL'si Inveo Yatırım Holding A.Ş. tarafından karşılanacaktır.

.....