

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3,18	88.313	1.430
Finansal yatırımlar	5,18	22.605.915	17.075.427
Ticari alacaklar		2.375.354	1.921.281
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4,18	2.375.354	1.755.077
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	-	166.204
Diğer alacaklar	8	379.340	3.213
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		379.340	3.213
Peşin ödenmiş giderler		66.494	845
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		66.494	845
Toplam dönen varlıklar		25.515.416	19.002.196
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	5	1.000	1.000
Kullanım hakkı varlıkları	9	259.068	423.600
Maddi duran varlıklar	7	49.518	61.885
Maddi olmayan duran varlıklar		106.601	3.749
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	7	106.601	3.749
Ertelenmiş vergi varlığı	10	831.189	134.519
Toplam duran varlıklar		1.247.376	624.753
TOPLAM VARLIKLAR		26.762.792	19.626.949

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6,18	170.225	224.413
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		170.225	224.413
Ticari borçlar		204.077	177.336
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4,18	20.143	35.668
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	183.934	141.668
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	-	2.649
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	1.305.874	968.251
Karşılıklar		2.601.553	234.288
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	344.651	217.597
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	2.256.902	16.691
Diğer borçlar	8	350.774	242.683
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		350.774	242.683
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.632.503	1.849.620
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6,18	170.339	292.070
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		170.339	292.070
Uzun vadeli karşılıklar		707.898	324.554
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	707.898	324.554
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		878.237	616.624
ÖZKAYNAK			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		21.252.052	17.160.705
Ödenmiş sermaye	11	7.500.000	6.000.000
Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	11	(127.065)	(126.806)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(127.065)	(126.806)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	1.183.434	182.600
Geçmiş yıllar karları	11	3.604.077	547.711
Net dönem karı		9.091.606	10.557.200
TOPLAM KAYNAKLAR		26.762.792	19.626.949

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	12	14.630.615	12.524.628	5.904.730	3.077.933
BRÜT KAR		14.630.615	12.524.628	5.904.730	3.077.933
Genel yönetim giderleri (-)	14	(7.811.799)	(4.756.901)	(2.857.783)	(1.553.402)
Pazarlama giderleri (-)	14	(156.571)	(278.242)	(30.591)	(219.052)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	6.828.733	1.269.638	3.208.947	518.834
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(2.249.802)	(67.377)	(2.248.972)	14.596
ESAS FAALİYET KARI		11.241.176	8.691.746	3.976.331	1.838.909
Finansman gelirleri	15	24.490	223.669	3.503	10.861
Finansman giderleri (-)	15	(65.891)	(41.544)	(17.563)	(13.564)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		11.199.775	8.873.871	3.962.271	1.836.206
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gelir/(gideri)	10	(2.804.753)	(2.320.120)	(1.316.436)	(472.675)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	10	696.584	39.426	607.744	(14.501)
DÖNEM NET KARI		9.091.606	6.593.177	3.253.579	1.349.030
Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç	19	1,2122	0,8791	0,4338	0,1799
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tamamlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(345)	(57.850)	-	-
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		86	13.306	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(259)	(44.544)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		9.091.347	6.548.633	3.253.579	1.349.030
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına toplam kapsamlı gelir	19	1,2122	0,8732	0,4338	0,1799

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki dönem	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynaklar toplamı
			Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		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 gider		-	(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		-	-	-	(2.500.000)	-	(2.500.000)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		5.300.000	(122.244)	182.600	1.072.368	6.593.177	13.025.901
Cari Dönem							
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	6.000.000	(126.806)	182.600	547.711	10.557.200	17.160.705
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	9.091.606	9.091.606
Diğer kapsamlı gelir		-	(259)	-	-	-	(259)
Toplam kapsamlı gelir		-	(259)	-	-	9.091.606	9.091.347
Transferler		-	-	1.000.834	9.556.366	(10.557.200)	-
Semaye arttırımı		1.500.000	-	-	(1.500.000)	-	-
Temettü dağıtımı		-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	7.500.000	(127.065)	1.183.434	3.604.077	9.091.606	21.252.052

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.400.529	(903.776)
Dönem Karı		9.091.606	6.593.177
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı</i>		<i>9.091.606</i>	<i>6.593.177</i>
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.616.566	1.695.171
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7,9	154.182	102.751
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.741.965	364.505
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>501.754</i>	<i>136.258</i>
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	<i>2.240.211</i>	<i>228.247</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	41.401	(182.125)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(24.490)</i>	<i>(223.669)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>65.891</i>	<i>41.544</i>
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	13	(2.429.151)	(870.654)
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer</i>			
<i>Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(2.429.151)</i>	<i>(870.654)</i>
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	10	2.108.169	2.280.694
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.865.003)	(7.127.696)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(3.101.337)	(6.614.472)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(454.073)	(534.708)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(620.277)</i>	<i>(520.171)</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>		<i>166.204</i>	<i>(14.537)</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki			
Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(376.127)	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		<i>(376.127)</i>	<i>-</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(65.649)	(109.392)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		26.741	108.427
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış</i>		<i>(15.525)</i>	<i>13.718</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>42.266</i>	<i>94.709</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.649)	751
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		108.091	15.695
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili</i>			
<i>Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		<i>108.091</i>	<i>15.695</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		-	6.003
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.442.640)	(2.064.428)
Alınan Faiz		24.490	223.669
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(2.467.130)	(2.288.097)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN		(112.610)	(35.889)
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(112.610)	(35.889)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların	7	(112.610)	(35.889)
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(35.889)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>			
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık</i>		<i>(112.610)</i>	<i>-</i>
<i>Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>			
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.201.036)	(2.607.129)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(201.036)	(107.129)
Ödenen Temettüpler		(5.000.000)	(2.500.000)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	3	86.883	(3.546.794)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.430	3.586.477
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		88.313	39.683

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 Resmî Gazete'de yayınlanan "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" (III-55.1) hükümlerine göre sürdürmektedir. III-55.1 sayılı tebliğe uyum başvurusu kapsamında Şirket'in 22 Ağustos 2008 tarih ve 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, ipotegi fekketmek, Şirketin hak ve alacaklarının tahsil ve temini için ayni ve şahsi her türlü teminatı almak, bunlarla ilgili olarak Tapu Sicil Müdürlükleri, Vergi Daireleri, adli merciler, ilgili resmi ve özel merciler ve kişiler nezdinde gerekli tescil, terkin, sulh, fek işlemleri yapmak, ihtiyati ve icrai haciz vaz ve fekketmek.

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

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'in, 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 6.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.500.000 TL artırılarak 7.500.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin gerekli iznin verilmesi talebiyle 29 Mart 2022 tarihinde 174 sayılı yazı ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 13 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, sermaye artırımını 25 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 17 kişidir (31 Aralık 2021: 17 kişi).

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak-30 Eylül 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Eylül 2021 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 26 Ekim 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

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

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

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi:

Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler:

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”:

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği:

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler:

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler:

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik:

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki 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 2022 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 2022 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 2021 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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	88.313	1.430
<i>Vadesiz mevduatlar (*)</i>	<i>88.313</i>	<i>1.430</i>
	88.313	1.430

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

NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	2.375.354	1.755.077
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	166.204
	2.375.354	1.921.281

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	183.934	141.668
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	20.143	35.668
	204.077	177.336

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 kısa vadeli finansal varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları (*)	22.605.915	17.075.427
	22.605.915	17.075.427

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Inveo Yatırım Bankası A.Ş.	1.000	1.000
	1.000	1.000

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait özel kesim tahvil ve bonoları ile yatırım fonları Not 18'de açıklanmaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	170.225	224.413
	170.225	224.413
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	170.339	292.070
	170.339	292.070

(*) Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşa ait kiralama yükümlülükleri Not 18’de açıklanmaktadır.

NOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara dönemde Şirket’in maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 35.889 TL). 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara dönemde Şirket’in 112.610 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı bulunmaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: bulunmamaktadır). 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 12.367 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 8.986 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 9.758 TL (1 Ocak -30 Eylül 2021: 1.055 TL) olarak gerçekleşmiştir.

NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	340.861	3.213
Personelden alacaklar	38.479	-
	379.340	3.213
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	350.774	242.683
	350.774	242.683

NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara dönemde Şirket’in kullanım hakkı varlığı alımı bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 172.111 TL). 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemine ait amortisman gideri 132.057 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 92.710 TL) olarak gerçekleşmiştir. 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemine ait kira sözleşmelerine istinaden değişikliklerin net etkisi eksi 32.475 TL’dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 20.494 TL,eksi).

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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)

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. “22 Nisan 2021 tarihli 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. “8 Nisan 2022 Tarihli ve 7394 sayılı Hazineye ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ’un 25. ve 26. maddelerinde yapılan düzenlemelere istinaden bazı finansal kurumların kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir.

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. 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.

Türkiye’de, Şirket için kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara dönem için %25’tir (30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönem : %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61.madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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.

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağıın kırılımı aşağıda sunulmuştur:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem yasal vergi karşılığı	2.804.753	3.288.877
Peşin ödenen vergiler	(1.498.879)	(2.320.626)
	1.305.874	968.251

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem vergi gideri	(2.804.753)	(2.320.120)
Ertelenmiş vergi geliri	696.584	39.426
	(2.108.169)	(2.280.694)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	11.199.775	8.873.871
Etkin vergi oranı	%25	%25
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(2.799.944)	(2.218.468)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(162.304)	(114.819)
Diğer indirimler ve istisnalar	854.079	50.701
Vergi oranı değişim etkisi	-	1.892
	(2.108.169)	(2.280.694)

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.

22 Nisan 2021 tarihli 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 uygulanacaktı. “8 Nisan 2022 Tarihli ve 7394 sayılı Hazineye ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ’un 25. ve 26. maddelerinde yapılan düzenlemelere istinaden bazı finansal kurumların kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir.

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.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahları</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(37.891)	(16.839)
Kısa vadeli gider karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	2.228.601	-
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	81.496	92.883
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	707.898	324.554
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	344.651	217.597
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) matrahı, net	3.324.755	618.195
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</i>		
Maddi duran varlıklarda maliyet ve amortisman düzeltmeleri	(9.473)	(3.368)
Kısa vadeli gider karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	557.150	-
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	20.374	18.577
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin düzeltmeler	176.975	64.911
İzin karşılığına ilişkin düzeltmeler	86.163	54.399
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	831.189	134.519

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	134.519	63.057
Dönem vergi (gideri) / geliri	696.584	39.426
Kapsamlı gelir tablosuna yazılan ertelenmiş vergi	86	13.306
Dönem sonu, 30 Eylül	831.189	115.789

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Inveo Yatırım Holding A.Ş.	100,00	7.500.000	100,00	6.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	100,00	7.500.000	100,00	6.000.000

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'in, 25.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 6.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.500.000 TL artırılarak 7.500.000 TL'ye çıkarılmasına ilişkin gerekli izin verilmesi talebiyle 29 Mart 2022 tarihinde 174 sayılı yazı ile Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu başvuru 13 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmış olup, sermaye artırımı 25 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla İstanbul Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Diğer kapsamlı giderler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, TMS 19 gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan, vergi etkisi sonrası kümülatif aktüeryal kayıp tutarı 127.065 TL'dir (31 Aralık 2021: 126.806 TL). Bahsi geçen tutar, Şirket'in öz kaynakları altında "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı içerisinde yer almaktadır.

Diğer kapsamlı gelirlerin dönemler itibarıyla değişimleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	(126.806)	(77.700)
Yıl içerisindeki değişim	(259)	(44.544)
Dönem sonu, 30 Eylül	(127.065)	(122.244)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile birikmiş karların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	1.183.434	182.600
	1.183.434	182.600
Birikmiş karlar		
Geçmiş yıllar karları	1.755.734	547.711
Olağanüstü yedekler	1.848.343	-
	3.604.077	547.711

Kar Dağıtımı

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

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

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımı (devamı)

Şirket'in 16 Şubat 2022 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda 5.000.000 TL tutarında kar dağıtımı yapılmasına karar verilmiştir. İlgili kar dağıtımı ödemesi 21 Şubat 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

NOT 12 HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Portföy yönetim ücretleri	14.630.615	12.524.628	5.904.730	3.077.933
	14.630.615	12.524.628	5.904.730	3.077.933

NOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Menkul kıymet alım satım karları	3.645.301	222.927	1.145.051	81.037
Finansal varlık değer artışları	2.430.131	938.031	1.962.907	332.256
Tefas komisyon gelirleri	206.500	100.000	-	100.000
Konusu kalmayan karşılıklar	45.447	8.680	18.489	5.541
Diğer	501.354	-	82.500	-
	6.828.733	1.269.638	3.208.947	518.834
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Karşılık giderleri	(2.248.822)	-	(2.248.822)	-
Menkul kıymet değerlendirme giderleri	(980)	(67.377)	(150)	14.596
	(2.249.802)	(67.377)	(2.248.972)	14.596

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	(4.768.634)	(2.573.943)	(1.737.632)	(622.636)
Danışmanlık giderleri	(883.668)	(864.000)	(298.535)	(327.069)
Eğitim giderleri	(421.024)	(223.480)	(212.107)	(93.895)
Veri iletişim giderleri	(411.725)	(148.138)	(136.313)	(53.992)
Fon hizmet giderleri	(390.773)	(272.003)	(152.600)	(97.020)
Vergi, resim ve harç giderleri	(353.118)	(218.538)	(118.205)	(90.553)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 7,9)	(154.182)	(102.751)	(57.196)	(44.987)
Ulaşım ve konaklama giderleri	(71.679)	(1.665)	(19.602)	(1.089)
Yemek giderleri	(70.565)	(43.900)	-	(17.925)
Mahkeme ve noter giderleri	(29.560)	(8.271)	(5.312)	(3.099)
Aidat ve üyelik giderleri	(28.905)	(43.195)	(16.677)	(25.242)
Diğer giderler	(227.966)	(257.017)	(103.604)	(175.895)
	(7.811.799)	(4.756.901)	(2.857.783)	(1.553.402)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Merkezi Kayıt Kuruluşu ('MKK') giderleri	(114.061)	(48.497)	(30.578)	(9.766)
Saklama komisyon giderleri	(23.847)	(19.073)	(8.499)	(2.758)
Tefas işlem komisyon giderleri	(1.890)	(1.890)	(630)	(630)
Reklam ve tanıtım giderleri	-	(207.315)	-	(207.315)
Diğer giderler	(16.773)	(1.467)	9.116	1.417
	(156.571)	(278.242)	(30.591)	(219.052)

NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	24.490	223.669	3.503	10.861
	24.490	223.669	3.503	10.861
Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	(65.891)	(41.544)	(17.563)	(13.564)
	(65.891)	(41.544)	(17.563)	(13.564)

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Gider karşılıkları	2.228.601	-
Fon yönetimi ücret karşılıkları	28.301	16.691
	2.256.902	16.691

Şirket'in 3. şahıslara verilen teminatları 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	-	2.649
	-	2.649

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	344.651	217.597
	344.651	217.597

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	707.898	324.554
	707.898	324.554

NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan nakit ve nakit benzerleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.953	1.430
	5.953	1.430

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 olan bakiyeler (devamı)

İlişkili taraflardan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	22.605.915	17.075.427
	22.605.915	17.075.427
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	2.375.354	1.755.077
	2.375.354	1.755.077
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	18.163	35.668
Novel Scala Basın Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	1.980	-
	20.143	35.668

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli 151.349 TL (31 Aralık 2021: 112.152 TL) ve uzun vadeli 170.339 TL (31 Aralık 2021: 243.486 TL) tutarlarındaki yükümlülüklerin tamamı, Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye olan yükümlülüklerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Faiz gelirleri	Fon yönetim ücretleri	Grup içi hizmetler	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	-	14.439.378	-	14.439.378
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	116.272	116.272
Toplam	-	14.439.378	116.272	14.555.650
1 Ocak - 30 Eylül 2021	Faiz gelirleri	Fon yönetim ücretleri	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	174.467	7.962.654	1.416	8.138.537

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Faiz gelirleri	Fon yönetim ücretleri	Diğer	Toplam gelir
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	-	5.836.943	-	5.836.943
Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	11.640	11.640
Toplam	-	5.836.943	11.640	5.848.583

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Faiz gelirleri	Fon yönetim ücretleri	Diğer	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	168	3.077.933	1.416	3.079.517

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(249.586)	-	-	(249.586)
Novel Scala Basın Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	-	-	(27.391)	(27.391)
İyi Yaşa Eğitim ve Sportif Faaliyetler A.Ş.	-	-	(2.099)	(2.099)
Toplam	(249.586)	-	(29.490)	(279.076)

1 Ocak - 30 Eylül 2021	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	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 Temmuz - 30 Eylül 2022	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	Toplam gider
Inveo Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu fonlar	(60.333)	-	-	(60.333)
Novel Scala Basın Yayın ve Tanıtım Tic. A.Ş.	-	-	(7.852)	(7.852)
Toplam	(60.333)	-	(7.852)	(68.185)

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Gider aşımı iade giderleri	Grup içi hizmetler	Diğer	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)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	940.718	650.000
	940.718	650.000

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Şirket hissedarına ait sürdürülen faaliyetler dönem karı	9.091.606	6.593.177	3.253.579	1.349.030
Ağırlıklı ortalama hisse miktarı (*)	7.500.000	7.500.000	7.500.000	7.500.000
Hisse başına kar	1,2122	0,8791	0,4338	0,1799
Şirket hissedarına ait toplam kapsamlı gelir	9.091.347	6.548.633	3.253.579	1.349.030
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (*)	7.500.000	7.500.000	7.500.000	7.500.000
Hisse başına toplam kapsamlı gelir	1,2122	0,8732	0,4338	0,1799

(*) Bedelsiz sermaye artırımını ile ilgili TMS 33 gerekliliklerinden dolayı 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait pay başına kazanç tutarı yeniden hesaplanmıştır.

NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

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

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

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022	Alacaklar		Diğer 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	2.375.354	-	379.340	88.313	22.606.915
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	2.375.354	-	379.340	88.313	22.606.915
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

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

31 Aralık 2021	Alacaklar		Diğer 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	1.755.077	166.204	3.213	1.430	17.076.427
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi	1.755.077	166.204	3.213	1.430	17.076.427
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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ya da yükümlülüğü bulunmamaktadır.

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	88.313	88.313	1.430	1.430
Finansal varlıklar	22.606.915	22.606.915	17.076.427	17.076.427
Ticari alacaklar	2.375.354	2.375.354	1.921.281	1.921.281
Diğer alacaklar	379.340	379.340	3.213	3.213
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	170.225	170.225	224.413	224.413
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	170.339	170.339	292.070	292.070
Ticari borçlar	204.077	204.077	177.336	177.336
Diğer borçlar	350.774	350.774	242.683	242.683

INVEO PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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:

30 Eylül 2022

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar</i>			
<i>Yatırım fonları</i>	22.605.915	-	-
<i>Diğer hisse senetleri</i>			1.000

31 Aralık 2021

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar / zararda yansıtılan finansal varlıklar</i>			
<i>Yatırım fonları</i>	17.075.427	-	-
<i>Diğer hisse senetleri</i>	-	-	1.000

NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu kurulması amacıyla 4 Temmuz 2022 tarih ve 390 sayılı yazı ile SPK'ya başvuruda bulunmuştur. Söz konusu başvuru SPK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket, Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu kurulması amacıyla 4 Temmuz 2022 tarih ve 393 sayılı yazı ile SPK'ya başvuruda bulunmuştur. Söz konusu başvuru SPK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket, Inveo Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu kurulması amacıyla 4 Temmuz 2022 tarih ve 394 sayılı yazı ile SPK'ya başvuruda bulunmuştur. Söz konusu başvuru SPK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

.....