

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4. Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 17 Şubat 2022 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.



5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıın makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2023

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	5-36

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot referansları	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar		217.457.455	84.332.111
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.126.961	104.575
Finansal yatırımlar	6	194.664.618	72.919.737
Ticari alacaklar	7	21.565.536	11.217.895
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		21.055.846	11.217.895
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		509.690	-
Diğer alacaklar	8	12.269	18.575
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		12.269	18.575
Peşin ödenmiş giderler	9	88.071	71.329
Duran varlıklar		3.716.725	1.035.683
Maddi duran varlıklar (net)	10	1.599.154	1.011.843
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	10	15.834	23.840
Ertelenmiş vergi varlığı	20	2.101.737	-
Toplam varlıklar		221.174.180	85.367.794
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		12.098.597	5.875.586
Ticari borçlar	7	516.427	61.038
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		516.427	61.038
Diğer borçlar	8	1.776.897	1.533.693
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.776.897	1.533.693
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	2.305.273	3.030.855
Kısa vadeli karşılıklar	11	7.500.000	1.250.000
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		7.500.000	1.250.000
Uzun vadeli yükümlülükler		906.949	662.826
Uzun vadeli karşılıklar	11	906.949	258.145
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		906.949	258.145
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	-	404.681
Özkaynaklar		208.168.634	78.829.382
Ödenmiş sermaye	12	45.000.000	45.000.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	12	7.734.497	2.213.125
Geçmiş yıllar karları veya zararları		26.094.885	395.447
Net dönem karı		129.339.252	31.220.810
Toplam kaynaklar		221.174.180	85.367.794

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	70.926.003	41.967.250
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(1.965.377)	(1.080.087)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		68.960.626	40.887.163
Genel yönetim giderleri	14	(33.007.209)	(13.141.786)
Pazarlama giderleri	15	(1.176.709)	(717.170)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.409.807	1.519.253
Esas faaliyet karı		36.186.515	28.547.460
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	107.507.622	12.994.363
Yatırım faaliyetlerinden giderler	18	(6.164.443)	(24.866)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		137.529.694	41.516.957
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		137.529.694	41.516.957
Dönem vergi gideri	20	(10.696.860)	(9.845.352)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	2.506.418	(450.795)
Dönem net karı		129.339.252	31.220.810
Diğer kapsamlı gelirler		-	-
Toplam kapsamlı gelir		129.339.252	31.220.810

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye (Dönem başı)	12	45.000.000	2.213.125	395.447	31.220.810	78.829.382
Transferler	12	-	5.521.372	25.699.438	(31.220.810)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	129.339.252	129.339.252
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)		45.000.000	7.734.497	26.094.885	129.339.252	208.168.634

	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye (Dönem başı)	12	29.000.000	1.489.216	412.408	16.823.071	47.724.695
İçsel kaynaklardan sermaye artırım		16.000.000	-	(16.000.000)	-	-
Transferler	12	-	840.032	15.983.039	(16.823.071)	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	12	-	(116.123)	-	-	(116.123)
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	31.220.810	31.220.810
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)		45.000.000	2.213.125	395.447	31.220.810	78.829.382

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		125.505.662	27.831.421
Net dönem karı/(zararı)		129.339.252	31.220.810
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		11.667.649	10.081.571
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	505.771	285.665
Kıdem tazminatı ve prim karşılık gideri	11	8.148.804	1.277.570
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(5.177.368)	(1.777.811)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		8.190.442	10.296.147
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(5.714.756)	(5.441.931)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(16.741)	(5.868)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.347.641)	(4.124.337)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		455.389	57.470
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		6.306	430.804
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		4.187.931	(1.800.000)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		135.292.145	35.860.450
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(9.786.483)	(8.029.029)
B. Yatırım faaliyetlerinden dolayı net nakit çıkışı		(124.483.276)	(27.779.976)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(1.105.159)	(130.399)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	20.083	14.460
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(231.157.390)	(29.177.161)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri		107.759.190	1.513.124
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış/(azalış)		1.022.386	51.445
C. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		104.575	53.130
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C)	5	1.126.961	104.575

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") 3 Haziran 2015 tarihinde 5.000.000 TL (Beş milyon Türk Lirası) sermaye ile kurulmuş olup, ana hissedarı sermayedeki %100'lük pay oranı ile Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'dir.

Şirket, 28 Mart 2019 tarihi itibarıyla gerçekleşen olağan genel kurul toplantısında geçmiş yıllar karından 11.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 16.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Şirket, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla gerçekleşen olağan genel kurul toplantısında geçmiş yıllar karından 13.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 29.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Şirket, 14 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gerçekleşen Yönetim Kurulu kararınca geçmiş yıllar karından 16.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 45.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad Soyad/Ticaret Unvanı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	100	45.000.000
Ödenmiş Sermaye	100	45.000.000

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 23'dür (31 Aralık 2021: 23).

Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, Saray Mahallesi Dr. Adnan Büyükdeniz Caddesi No: 6 Kat: 10 34768 Ümraniye/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket'in, merkez adresinin dışında şube veya irtibat bürosu bulunmamaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak gayrimenkul yatırım fonlarının kurulması ve yönetimi faaliyetinde bulunmaktadır. Şirket, Sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve SPK'dan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, kolektif portföy yöneticiliği ve kurucusu veya yöneticisi olduğu yatırım fonlarının kurulması, katılma paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilmektedir. Şirket, SPK'den 17 Kasım 2015 itibarıyla gayrimenkul portföy yöneticiliği lisansını almıştır.

Şirket'in Albaraka Gayrimenkul Portföy Yönetimi AŞ olan ticaret unvanı 20 Aralık 2017 tarihinde yapılan 59614 sayılı ile onaylı Genel Kurul Toplantısı sonucunda Albaraka Portföy Yönetimi AŞ olarak değiştirilmiştir. Unvan değişikliği, 2 Ocak 2018 tarih ve 9485 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

Şirket'in iştirak veya bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in kurduğu fonlar;

- 1 Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 2 Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon
- 3 Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- 4 Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu
- 5 Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu
- 6 Albaraka Portföy Katılım Fonu
- 7 Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu
- 8 Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım Fonu
- 9 Albaraka Portföy Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 10 Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 11 Albaraka Portföy Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 12 Albaraka Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 13 Albaraka Portföy Contra Sağlık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 14 Albaraka Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 15 Albaraka Portföy Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 16 Albaraka Portföy İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 17 Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 18 Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 19 Albaraka Portföy Matte Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 20 Albaraka Portföy Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 21 Albaraka Portföy Metropol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 22 Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 23 Albaraka Portföy Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 24 Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
- 25 Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 26 Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 27 Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 28 Albaraka Portföy Arsa Kapısı Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 29 Albaraka Portföy Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 30 Albaraka Portföy Bereket Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 31 Albaraka Portföy Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 32 Albaraka Portföy Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 33 Albaraka Portföy Goldeo Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 34 Albaraka Portföy İkinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 35 Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 36 Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 37 Albaraka Portföy One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 38 Albaraka Portföy Rana Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 39 Albaraka Portföy TM Gayrimenkul Yatırım Fonu
- 40 Albaraka Portföy Üçüncü Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu

Finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 24 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

Finansal tablolar SPK'nın 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”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

(b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standartının (“TMS 29”) uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Bu mali tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ise Kamu Gözetimi Kurumu tarafından bu kapsamda yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(c) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında SPK tarafından çıkarılan prensipler ve şartlara, yürürlükteki ticari ve mevzuat ile SPK'nın tebliğlerine uymaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

(d) 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.

(e) İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(f) Raporlanan 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.

(g) 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 2020 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 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 "Kiralama" - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. 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 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 işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye 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 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 işlemde 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 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.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

Şirket, finansal tablolarında, 14 Aralık 2019 tarihli ve 30978 sayılı Resmi Gazete'de Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Gösterge Faiz Oranı Reformu kapsamında TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de yapılan Faz 1 değişikliklerini değerlendirmeye başlamıştır.

2020 yılında ise International Accounting Standards Board ve KGK, reforma ilişkin olarak Faz 2 standartlarını ve bununla ilgili olarak TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 değişikliklerini yayınlamıştır. Buna göre; 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla referans faiz oranları ile ilgili gerekli değişikliklerin/geçişlerin tamamlanması gerektiği bildirilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu reform kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

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.

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(a) Ücret komisyon ve faiz gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

(ii) Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmelerini kapsar.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(b) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ofis makineleri	4 yıl
Mobilya ve mefruşat	5 yıl
Özel maliyetler	Kira Süresince
Taşıtlar	5 yıl

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 - 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabii tutulur.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

(d) Finansal araçlar

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş "Piyasa riski politikaları" doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(i) Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'te "Gerçeğe uygun değer farkı kar(zarara) yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Söz konusu finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar; ve elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansal gelirler" hesabında izlenmektedir.

(ii) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(iii) İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

(e) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk parasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dahil edilmiştir.

(f) Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Yönetim ücreti alacakları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup ayda bir tahsilat yapılmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(g) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

(h) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

(i) İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

i) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı karşılığında, personel prim ve izin karşılığında ve duran varlıkların raporlanan değeriyle vergi matrahı arasındaki farktan doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

(j) Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliği durumunda Şirket'in gelecekte tahmin edilen Türk İş Kanunu çerçevesinde oluşacak yükümlülüğünün iskonto edilmiş değerleriyle hesaplanmış tutarıdır.

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Şirket, Şirket'in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yöntemle dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir.

(k) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını, ters repo işlemlerinden alacakları ve menkul kıymet yatırım fonlarını dikkate almıştır.

(l) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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.

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması: Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Şirket tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Şirket'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

Bölgelere göre raporlama

Şirket'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ayrıca bölgelere göre raporlama yapılmamıştır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	1.126.961	104.575
Toplam	1.126.961	104.575

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Bereket Varlık Kiralama A.Ş.				
Kira sertifikaları	20.384.657	20.384.657	62.551.639	62.592.603
Albaraka Portföy Yönetim A.Ş.				
Yatırım fonları	180.436.487	174.279.961	8.045.583	10.327.134
Toplam	200.821.144	194.664.618	70.597.222	72.919.737

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.545.800	1.409.459
Albaraka Portföy Arsa Kapısı Gayrimenkul Yatırım Fonu	136.121	940
Albaraka Portföy Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu	40.034	1.514.036
Albaraka Portföy Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.996.836	343.120
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.392.595	6.981
Albaraka Portföy Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	873.028	76.002
Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	839.030	-
Albaraka Portföy Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	525.000	-
Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu	508.717	6.981
Albaraka Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	381.453	-
Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	318.109	-
Albaraka Portföy Matte Gayrimenkul Sermayesi Yatırım Fonu	209.575	6.981
Albaraka Kültür Sanat Anonim Şirketi	250.000	-
Albaraka Portföy Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	248.569	191.952
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	179.854	60.005
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	156.459	6.981
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	150.062	1.025
Albaraka Portföy Contra Sağlık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	149.650	20.426
Albaraka Portföy Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	146.292	141.939
Albaraka Portföy TM Gayrimenkul Yatırım Fonu	132.868	-
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	106.162	201.610
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	75.531	48.626
Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	58.425	-
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	31.330	-
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	25.760	12.701
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	18.678	10.733
Albaraka Portföy Goldeo Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy Rana Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy İkinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy Turizm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy İkinci Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi YF	11.071	-
Albaraka Portföy İkinci Karma GSYF	11.071	-
Albaraka Portföy Yenilenebilir Enerji ve Teknoloji GSYF	11.071	-
Albaraka Portföy Dr. Hayat Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	11.071	-
Katılım Emeklilik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu	10.344	6.258
Albaraka Portföy Üçüncü Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	10.231	-
Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Sermayesi Yatırım Fonu	7.268	6.981
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	6.446	-
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	6.446	-
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	5.425	3.448
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	3.451	-
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	2.729	-
Albaraka Portföy Boyut Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.426	-
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	1.382	686
Natura Gıda Anonim Şirketi	1.157	-
Albaraka Portföy Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu	4.142.950	2.736.501
Albaraka Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.408.277	1.348.677
Albaraka Portföy One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu	41.019	1.292.161
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	1.779.011	712.927
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sertifikası Fon	374.433	384.019
Albaraka Portföy İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	718.417	329.550
Albaraka Portföy Fintech Sermayesi Yatırım Fonu	355.747	107.976
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	372.873	79.212
Albaraka Portföy Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	180.449	72.809
Albaraka Portföy Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	30.479
Albaraka Portföy Katılım Fonu	18.798	22.771
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	19.275	10.991
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	6.981
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	2.786	4.970
Toplam	21.055.846	11.217.895

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Fon yönetim ücreti gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Albaraka Portföy Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu	12.729.174	7.481.247
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	8.934.780	8.911.175
Albaraka Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	8.763.200	4.683.730
Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.812.219	3.789.526
Albaraka Portföy Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5.708.946	935.079
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sertifikası Fon	5.234.285	1.717.909
Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	4.897.048	-
Albaraka Portföy İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.987.554	1.157.430
Albaraka Portföy Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.860.735	4.691.239
Albaraka Portföy Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.548.740	140.222
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.351.411	-
Albaraka Portföy One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.284.178	4.876.102
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	1.282.286	1.180.890
Albaraka Portföy Fintech Sermayesi Yatırım Fonu	1.135.677	296.504
Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.089.546	-
Albaraka Portföy Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	790.140	513.975
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	727.894	310.300
Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım GSYF	647.641	-
Albaraka Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	645.391	-
Albaraka Portföy Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	552.782	245.962
Albaraka Portföy Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	500.000	-
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	453.830	55.218
Albaraka Portföy Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	446.104	207.949
Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	378.082	-
Albaraka Portföy Katılım Fonu	247.946	104.797
Albaraka Portföy Arsa Kapısı Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu	206.138	1.596
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	201.259	-
Albaraka Portföy Contra Sağlık ve Teknoloji GSYF	200.001	61.316
Albaraka Portföy Matte Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	200.000	-
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri GSYF	200.000	-
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	154.277	80.039
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Gayrimenkul Yatırım Fonu	150.473	1.206
Albaraka Portföy TM Gayrimenkul Yatırım Fonu	126.541	-
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	101.107	192.009
Albaraka Portföy Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	89.208	86.202
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	84.304	-
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	81.326	43.664
Katılım Emeklilik KKS Fon Yönetim Ücreti	49.277	141.521
Albaraka Portföy Kira Sert.Katılım Fonu	32.908	41.506
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	21.806	12.195
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	11.389	6.742
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.677	-
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	722	-
Toplam	70.926.002	41.967.250

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kar payı ve temettü gelirleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Girişim sermayesi yatırım fonu	104.827.907	-
Toplam	104.827.907	-

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<i>Bereket Varlık Kiralama A.Ş.</i>		
- Kira sertifikası kar payı gelirleri reeskontu	-	2.322.515
Toplam	-	2.322.515

Genel yönetim giderleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	459.837	358.161
- Kira giderleri	459.837	358.161
Toplam	459.837	358.161

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in üst düzey yöneticilerinin tanımı Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleriyle Genel Müdür gibi üst düzey yöneticileri kapsamaktadır. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 3.156.013 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 2.595.341 TL).

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar (*)	1.126.961	104.575
-Cari hesap	1.126.961	104.575
Toplam	1.126.961	104.575

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla cari hesaplar ilişkili taraf olan Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ nezdinde bulunmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.126.961	104.575
Kar payı reeskontları (-)	-	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.126.961	104.575

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Kira sertifikaları	20.384.657	20.384.657	62.551.639	62.592.603
Yatırım fonları	180.436.487	174.279.961	8.045.583	10.327.134
Toplam	200.821.144	194.664.618	70.597.222	72.919.737

6. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	21.055.846	11.217.895
İlişki olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	509.690	-
Toplam	21.565.536	11.217.895

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar bakiyesi, Şirket'in kurucusu olduğu fonların yönetim ücretleri ile fonların komisyon alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar verilen yatırım ve portföy yönetimi danışmanlığı alacaklarını içermektedir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Fon müşterilerinden ve ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.545.800	1.409.459
Albaraka Portföy Arsa Kapısı Gayrimenkul Yatırım Fonu	136.121	940
Albaraka Portföy Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu	40.034	1.514.036
Albaraka Portföy Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.996.836	343.120
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.392.595	6.981
Albaraka Portföy Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	873.028	76.002
Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	839.030	-
Albaraka Portföy Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	525.000	-
Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu	508.717	6.981
Albaraka Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	381.453	-
Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	318.109	-
Albaraka Portföy Matte Gayrimenkul Sermayesi Yatırım Fonu	209.575	6.981
Albaraka Kültür Sanat Anonim Şirketi	250.000	-
Albaraka Portföy Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	248.569	191.952
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	179.854	60.005
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	156.459	6.981
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	150.062	1.025
Albaraka Portföy Contra Sağlık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	149.650	20.426
Albaraka Portföy Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	146.292	141.939
Albaraka Portföy TM Gayrimenkul Yatırım Fonu	132.868	-
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	106.162	201.610
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	75.531	48.626
Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	58.425	-
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	31.330	-
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	25.760	12.701
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	18.678	10.733
Albaraka Portföy Goldeo Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy Rana Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy İkinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy Turizm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	11.071	-
Albaraka Portföy İkinci Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi YF	11.071	-
Albaraka Portföy İkinci Karma GSYF	11.071	-
Albaraka Portföy Yenilenebilir Enerji ve Teknoloji GSYF	11.071	-
Albaraka Portföy Dr. Hayat Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	11.071	-
Katılım Emeklilik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu	10.344	6.258
Albaraka Portföy Üçüncü Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	10.231	-
Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Sermayesi Yatırım Fonu	7.268	6.981
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	6.446	-
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	6.446	-
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	5.425	3.448
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	3.451	-
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	2.729	-
Albaraka Portföy Boyut Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.426	-
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	1.382	686
Natura Gıda Anonim Şirketi	1.157	-
Albaraka Portföy Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu	4.142.950	2.736.501
Albaraka Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.408.277	1.348.677
Albaraka Portföy One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu	41.019	1.292.161
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	1.779.011	712.927
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sertifikası Fon	374.433	384.019
Albaraka Portföy İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	718.417	329.550
Albaraka Portföy Fintech Sermayesi Yatırım Fonu	355.747	107.976
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	372.873	79.212
Albaraka Portföy Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	180.449	72.809
Albaraka Portföy Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	30.479
Albaraka Portföy Katılım Fonu	18.798	22.771
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	19.275	10.991
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	6.981
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	2.786	4.970
Toplam	21.055.846	11.217.895

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar	12.269	18.575
Toplam	12.269	18.575

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek BSMV	1.021.734	547.663
Ödenecek personel gelir vergisi	323.953	285.174
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	272.042	150.186
Ödenecek katma değer vergisi	110.471	48.748
Ödenecek serbest meslek gelir vergi stopajı	20.028	4.279
Ödenecek personel damga vergisi	323	48.337
Albaraka Kültür Sanat A.S.	-	271.800
Müstakil Sanayici ve İş Adamları Derneği	-	168.900
Diğer çeşitli borçlar	28.346	8.606
Toplam	1.776.897	1.533.693

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel sağlık ve hayat sigortası	30.724	27.394
Taahhüt sigortası ve servis	57.347	43.935
Toplam	88.071	71.329

9. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (NET)

Amortisman, bütün maddi duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır. Amortisman, ilgili aktiflerin aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine tekabül eden süreler üzerinden ayrılmaktadır.

a) Maddi duran varlıklar net

	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.427.302	1.427.302
Alımlar	1.105.159	1.105.159
Çıkışlar	(20.083)	(20.083)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	2.512.378	2.512.378

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (NET) (Devamı)

	Demirbaşlar	Toplam
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	415.459	415.459
Dönem gideri	511.993	511.993
Çıkışlar	(14.228)	(14.228)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	913.224	913.224
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.599.154	1.599.154
	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	1.341.131	1.341.131
Alımlar	106.363	106.363
Çıkışlar	(20.192)	(20.192)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	1.427.302	1.427.302
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	129.990	129.990
Dönem gideri	286.435	286.435
Çıkışlar	(966)	(966)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	415.459	415.459
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	1.011.843	1.011.843

Amortisman, bütün maddi duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır. Amortisman, ilgili aktiflerin aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine tekabül eden süreler üzerinden ayrılmaktadır.

b) Maddi olmayan duran varlıklar net

	Yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	24.037	24.037
Alımlar	-	-
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	24.037	24.037
	Yazılımlar	Toplam
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	197	197
Dönem gideri	8.006	8.006
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	8.203	8.203
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	15.834	15.834

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (NET) (Devamı)

	Yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	-
Alımlar	24.037	24.037
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	24.037	24.037
	Yazılımlar	Toplam
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	197	197
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	197	197
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	23.840	23.840

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Prim karşılığı	7.500.000	1.250.000
Toplam	7.500.000	1.250.000

Prim karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem başı	1.250.000	1.000.000
Dönem içinde ödenen (-)	1.250.000	1.000.000
Dönem içindeki artış	7.500.000	1.250.000
Toplam	7.500.000	1.250.000

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	906.949	258.145
Toplam	906.949	258.145

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	258.145	230.575
Dönem içindeki ödemeler	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	648.804	27.570
Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı	906.949	258.145

12. SERMAYE

Hissedarlar	Hisse	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	%100	45.000.000	45.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	%100	45.000.000	45.000.000

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 45.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket ana sözleşmesine göre Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2020 yılı net karından 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesi ve 6362 Sayılı SPK ve ilgili düzenleri uyarınca ayrılması gereken %5 oranındaki 840.032 TL kanuni yedek akçenin ayrılmasına karar verilmiştir. Şirket, 2020 yılı içerisinde gerçekleştirmiş olduğu menkul satışlarından elde ettiği 205.198 TL tutarındaki satış karını özkaynaklarda kar yedekleri hesabı altında özel fon olarak takip etmektedir. 2021 yılı içerisinde bahsi geçen özel fon tutarından 116.123 TL itfa olmuştur.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kar yedekleri 7.734.497 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.213.125 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in geçmiş yıllar karı 26.094.885 TL'dir (31 Aralık 2021: 395.447 TL).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Fon yönetim ücreti gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Albaraka Portföy Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu	12.729.174	7.481.247
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	8.934.780	8.911.175
Albaraka Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	8.763.200	4.683.730
Albaraka Portföy Metropol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5.812.219	3.789.526
Albaraka Portföy Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5.708.946	935.079
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu	5.234.285	1.717.909
Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	4.897.048	-
Albaraka Portföy İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.987.554	1.157.430
Albaraka Portföy Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.860.735	4.691.239
Albaraka Portföy Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.548.740	140.222
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.351.411	-
Albaraka Portföy One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.284.178	4.876.102
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.282.286	1.180.890
Albaraka Portföy Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.135.677	296.504
Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.089.546	-
Albaraka Portföy Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	790.140	513.975
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	727.894	310.300
Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	647.641	-
Albaraka Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	645.391	-
Albaraka Portföy Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	552.782	245.962
Albaraka Portföy Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	500.000	-
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	453.830	55.218
Albaraka Portföy Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	446.104	207.949
Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	378.082	-
Albaraka Portföy Katılım Fonu	247.946	104.797
Albaraka Portföy Arsa Kapısı Gayrimenkul Yatırım Fonu	206.138	1.596
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	201.259	-
Albaraka Portföy Contra Sağlık ve Teknoloji GSYGF	200.001	61.316
Albaraka Portföy Matte Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	200.000	-
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	200.000	-
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	154.277	80.039
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	150.473	1.206
Albaraka Portföy TM Gayrimenkul Yatırım Fonu	126.541	-
Katılım Hayat ve Emeklilik Anonim Şirketi	101.107	192.009
Albaraka Portföy Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	89.208	86.202
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	84.304	-
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	81.326	43.664
Katılım Emekl. Kks Fonu	49.277	141.521
Albaraka Portföy Kira Sert.Katılım Fonu	32.908	41.506
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	21.806	12.195
Katılım Emeklilik Başlangıç Eyf	11.389	6.742
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.677	-
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	723	-
Hasılat	70.926.003	41.967.250
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Fon yönetim hizmeti giderleri	(1.965.377)	(1.080.087)
Fon hizmet birimi giderleri	(1.704.600)	(1.060.162)
Diğer giderler	(260.777)	(19.925)
Satışların maliyeti (-)	(1.965.377)	(1.080.087)
Brüt kar	68.960.626	40.887.163

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri (*)	14.217.763	8.726.623
Prim karşılığı	7.500.000	1.250.000
Vergi ve resim giderleri	5.511.796	800.020
Hizmet alım giderleri	2.098.213	719.444
Aidat ve harç giderleri	958.718	458.392
Kıdem tazminatı karşılığı	648.804	27.570
Kira giderleri	459.837	358.161
Amortisman ve itfa payı giderleri	519.999	175.274
Hizmet araçları gideri	239.120	111.282
Noterlik ve dava giderleri	55.990	42.452
Personel yemek gideri	59.261	40.264
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	55.897	34.127
Diğer	681.811	398.177
Genel yönetim giderleri	33.007.209	13.141.786

(*) Personel giderleri genel yönetim giderleri altında gösterilmiştir.

KGK'nin 26 Mart 2021 tarihli kararı gereği bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin raporlama dönemine ait ücret bilgisi aşağıdaki tabloda verilmiştir. Tutarlar KDV hariç tutarlardır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	275.000	57.500
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
Toplam	275.000	57.500

15. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlan ve reklam giderleri	780.138	620.717
Temsil giderleri	245.403	80.761
Ulaşım giderleri	133.040	3.689
Konaklama giderleri	8.760	4.794
Diğer	9.368	7.209
Pazarlama giderleri	1.176.709	717.170

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım danışmanlığı gelirleri	881.419	-
Kur farkı karları	458.856	1.240.171
SGK prim teşviği	-	215.376
Diğer gelirler	69.532	63.706
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.409.807	1.519.253

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kar payı gelirleri (*)	106.718.707	2.893.303
Kira sertifikası ve hisse satış gelirleri	788.915	9.703.427
Diğer (**)	-	397.633
Finansal gelirler	107.507.622	12.994.363

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kar payı gelirlerinin 104.827.907 TL'si Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'ndan gelen kar payı gelirlerinden, 1.441.584 TL'si vaad sözleşmesi gelirleri, 497.309 TL'si hisse senetleri kar payı gelirlerinden, 48.093 TL'si ise kira sertifikası ve yatırım fonları reeskontlarından meydana gelmektedir.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer bakiyesi'nin 355.820 TL'si geri alım vaadi ile gayrimenkul yatırım fonu satış gelirleri oluşturmaktadır.

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Menkul kıymet değer düşüklüğü zararı (*)	6.156.526	-
Kur farkı zararları	7.917	24.866
Esas faaliyetlerden diğer giderler	6.164.443	24.866

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yatırımlarında yer alan girişim sermayesi yatırım fonu'nun cari dönem içerisinde fiyatının düşmesi ortaya çıkan zararlar burada takip edilmiştir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine açılmış davalardan kayıp beklentisi olmaması sebebiyle dava karşılığı ayırmamıştır.

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(10.696.860)	(9.845.352)
Peşin ödenen vergi ve kesintileri	8.391.587	6.814.497
Net dönem karı vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(2.305.273)	(3.030.855)

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi gideri / (geliri)		
Kurumlar vergisi gideri	(10.696.860)	(9.845.352)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gider	2.506.418	(450.795)
Toplam	(8.190.442)	(10.296.147)

Kurumlar Vergisi

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

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, 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. Kâr 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).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1/7/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmişti. Ancak, 7394 sayılı yasanın 15.04.2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiş olup 2022 yılının kümülatif kazançlarına uygulanan vergi oranı %25 olarak dikkate alınmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüer) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (31 Aralık 2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltilmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergiye ve kurumsal vergiye baz teşkil eden kalemler aşağıda belirtilmiştir:

Vergi gideri / (geliri)	Ertelenmiş vergiye baz farklar		Ertelenmiş vergi tutarı	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	906.949	258.145	226.737	51.629
Menkul kıymet değerlendirme farkları	-	(2.281.551)	-	(456.310)
Personel prim karşılığı	7.500.000	-	1.875.000	-
Toplam	8.406.949	(2.023.406)	2.101.737	(404.681)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülüklerinin hareketi	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(404.681)	46.114
Dönem ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	2.506.418	(450.795)
Toplam	2.101.737	(404.681)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar/(zararı)	137.529.694	41.516.957
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%25)	(34.382.424)	(10.379.239)
Fonlardan elden edilen kar payı gelirleri	26.679.677	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(487.695)	83.092
Dönem vergi gideri	(8.190.442)	(10.296.147)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir.

Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi riski,
- Likidite riski,
- Piyasa riski.

Kredi riski

Kredi riski, karşı tarafın üzerinde mutabık kalınan sözleşme şartlarına uygun olarak yükümlülüklerini kısmen ya da tamamen yerine getirememesi olasılığı olarak tanımlanır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Aralık 2022	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	21.055.846	509.690	-	12.269	1.126.961	194.664.618
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (A+B+C+D+E)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri	21.055.846	509.690	-	12.269	1.126.961	194.664.618
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	11.217.895	-	-	18.575	104.575	72.919.737
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (A+B+C+D+E)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri	11.217.895	-	-	18.575	104.575	72.919.737
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Şirket, likidite riskin tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan (*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.126.961	-	-	-	-	-	1.126.961
Finansal yatırımlar	-	-	194.664.618	-	-	-	194.664.618
Ticari alacaklar	-	21.565.536	-	-	-	-	21.565.536
Diğer alacaklar	-	12.269	-	-	-	-	12.269
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	3.804.796	3.804.796
Toplam varlıklar	1.126.961	21.577.805	194.664.618	-	-	3.804.796	221.174.180
Ticari borçlar	-	516.427	-	-	-	-	516.427
Diğer borçlar	-	1.776.897	-	-	-	-	1.776.897
Diğer yükümlülükler	-	-	2.305.273	-	-	216.575.583	218.880.856
Toplam yükümlülükler	-	2.293.324	2.305.273	-	-	216.575.583	221.174.180
Net	1.126.961	19.284.481	192.359.345	-	-	(212.770.787)	-

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar, ertelenmiş vergi yükümlülüğü ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2021	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan (*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	104.575	-	-	-	-	-	104.575
Finansal yatırımlar	-	-	72.919.737	-	-	-	72.919.737
Ticari alacaklar	-	11.217.895	-	-	-	-	11.217.895
Diğer alacaklar	-	18.575	-	-	-	-	18.575
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	1.107.012	1.107.012
Toplam varlıklar	104.575	11.236.470	72.919.737	-	-	1.107.012	85.367.794
Ticari borçlar	-	61.038	-	-	-	-	61.038
Diğer borçlar	-	1.533.693	-	-	-	-	1.533.693
Diğer yükümlülükler	-	1.250.000	3.030.855	-	-	79.492.208	83.773.063
Toplam yükümlülükler	-	2.844.731	3.030.855	-	-	79.492.208	85.367.794
Net	104.575	8.391.739	69.888.882	-	-	(78.385.196)	-

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar, ertelenmiş vergi yükümlülüğü ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa riski

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in yabancı para varlık, yükümlülük ve bilanço dışı yükümlülüğü bulunmaması nedeniyle kur riski oluşmamıştır.

Finansal Araçlar Kategorileri:

31 Aralık 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	1.126.961	1.126.961
Ticari alacaklar	21.565.536	21.565.536
Finansal yatırımlar	194.664.618	194.664.618
Diğer alacaklar	12.269	12.269
Total	217.369.384	217.369.384
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	516.427	516.427
Diğer borçlar	1.776.897	1.776.897
Toplam	2.293.324	2.293.324
31 Aralık 2021		
Defter değeri Gerçeğe uygun değeri		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	104.575	104.575
Ticari alacaklar	11.217.895	11.217.895
Finansal yatırımlar	72.919.737	72.919.737
Diğer alacaklar	18.575	18.575
Total	84.260.782	84.260.782
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	61.038	61.038
Diğer borçlar	1.533.693	1.533.693
Toplam	1.594.731	1.594.731

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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 endirek 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.

Finansal varlıklar:

Kayıtlı değerleri makul değerine yakın olan parasal aktifler: İskonto edilmiş değerle kayıtlı olan alacakların ve diğer finansal varlıkların, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler:

Diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı makul değerlerinin kayıtlı değerlerine eşit olduğu varsayılmıştır.

23. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....