

**ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU**



## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

### Giriş

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2023

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....</b>	<b>1</b>
<b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>2</b>
<b>ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>5-24</b>

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>324.022.032</b>	<b>217.457.455</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3,4	1.108.140	1.126.961
Finansal yatırımlar	5	286.664.930	194.664.618
Ticari alacaklar	6	33.951.119	21.565.536
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	33.951.119	21.055.846
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		-	509.690
Diğer alacaklar	7	1.338.201	12.269
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.338.201	12.269
Peşin ödenmiş giderler	8	959.642	88.071
<b>Duran varlıklar</b>		<b>10.982.597</b>	<b>3.716.725</b>
Maddi duran varlıklar		10.743.995	1.599.154
Maddi olmayan duran varlıklar		11.865	15.834
Ertelenmiş vergi varlığı		226.737	2.101.737
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>335.004.629</b>	<b>221.174.180</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>16.917.541</b>	<b>12.098.597</b>
Ticari borçlar	6	179.304	516.427
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		179.304	516.427
Diğer borçlar	7	5.378.472	1.776.897
- İlişkili taraflardan diğer borçlar	3	28.415	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.350.057	1.776.897
Dönem karı vergi yükümlülüğü		11.359.765	2.305.273
Kısa vadeli karşılıklar	9	-	7.500.000
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		-	7.500.000
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>906.949</b>	<b>906.949</b>
Uzun vadeli karşılıklar	9	906.949	906.949
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		906.949	906.949
<b>Özkaynaklar</b>		<b>317.180.139</b>	<b>208.168.634</b>
Ödenmiş sermaye	10	45.000.000	45.000.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	10	17.226.383	7.734.497
Geçmiş yıllar karı		145.942.251	26.094.885
Net dönem karı		109.011.505	129.339.252
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>335.004.629</b>	<b>221.174.180</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Önceki dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Cari dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Önceki dönem Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hasılat	11	85.813.470	29.409.170	50.388.921	13.160.984
Satışların maliyeti	11	(510.737)	(804.618)	(261.133)	(404.064)
<b>Brüt kar</b>		<b>85.302.733</b>	<b>28.604.552</b>	<b>50.127.788</b>	<b>12.756.920</b>
Genel yönetim giderleri	12	(26.969.727)	(7.733.958)	(17.890.956)	(3.888.270)
Pazarlama giderleri	13	(1.055.369)	(161.106)	(792.603)	(75.896)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	5.652.557	661.004	5.458.105	483.705
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	(17.062)	(6.567)	(14.288)	(6.567)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>62.913.132</b>	<b>21.363.925</b>	<b>36.888.046</b>	<b>9.269.892</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	66.018.787	38.635.267	51.109.215	34.273.859
<b>Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>128.931.919</b>	<b>59.999.192</b>	<b>87.997.261</b>	<b>43.543.751</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>128.931.919</b>	<b>59.999.192</b>	<b>87.997.261</b>	<b>43.543.751</b>
Dönem vergi gideri		(18.045.414)	(5.634.380)	(11.465.360)	(2.473.895)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri		(1.875.000)	456.310	(1.875.000)	456.310
<b>Dönem net karı</b>		<b>109.011.505</b>	<b>54.821.122</b>	<b>74.656.901</b>	<b>41.526.166</b>
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>109.011.505</b>	<b>54.821.122</b>	<b>74.656.901</b>	<b>41.526.166</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Para Birimi - Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı	Toplam
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye (Dönem başı)</b>	<b>10</b>	<b>45.000.000</b>	<b>2.213.125</b>	<b>395.447</b>	<b>31.220.810</b>	<b>78.829.382</b>
Transferler		-	5.475.372	25.745.438	(31.220.810)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	54.821.122	54.821.122
<i>-Dönem karı (zararı)</i>		-	-	-	<i>54.821.122</i>	<i>54.821.122</i>
<b>30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)</b>	<b>10</b>	<b>45.000.000</b>	<b>7.688.497</b>	<b>26.140.885</b>	<b>54.821.122</b>	<b>133.650.504</b>
	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı	Toplam
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye (Dönem başı)</b>	<b>10</b>	<b>45.000.000</b>	<b>7.734.497</b>	<b>26.094.885</b>	<b>129.339.252</b>	<b>208.168.634</b>
Transferler		-	9.491.886	119.847.366	-129.339.252	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	109.011.505	109.011.505
<i>-Dönem karı (zararı)</i>		-	-	-	<i>109.011.505</i>	<i>109.011.505</i>
<b>30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)</b>	<b>10</b>	<b>45.000.000</b>	<b>17.226.383</b>	<b>145.942.251</b>	<b>109.011.505</b>	<b>317.180.139</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Cari dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Önceki dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
<b>A. İşletme Faaliyetlerinin Nakit Akışları</b>		<b>88.663.050</b>	<b>53.041.446</b>
<b>Dönem karı</b>		<b>109.011.505</b>	<b>54.821.122</b>
<b><i>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</i></b>		<b>18.588.596</b>	<b>7.723.817</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12	543.182	223.232
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	2.322.515
Vergi (Geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		18.045.414	5.178.070
<b><i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</i></b>		<b>(25.701.276)</b>	<b>(7.029.598)</b>
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ilgili düzeltmeler		(12.385.583)	(604.184)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ilgili düzeltmeler		549.068	(1.003.628)
Peşin ödenmiş giderlerdeki Azalış (Artış)		(871.571)	(352.619)
Ticari borçlardaki artış (azalışla) ilgili düzeltmeler		(337.123)	34.380
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalışla) ilgili düzeltmeler		(12.656.067)	(5.103.547)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>101.898.825</b>	<b>55.515.341</b>
Vergi iadeleri (Ödemeleri)		(13.235.775)	(2.473.895)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(88.681.871)</b>	<b>(49.609.862)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.670.037)	(1.181.031)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.751.005	20.084
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(141.466.246)	(49.693.825)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri		61.703.407	1.244.910
<b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		-	-
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış/(azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>(18.821)</b>	<b>3.431.584</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>1.126.961</b>	<b>104.575</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	4	<b>1.108.140</b>	<b>3.536.159</b>

İlişikteki açıklayıcı notlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 28'dir (31 Aralık 2022:23).

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

Şirket'in iştirak veya bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket'in kurduğu fonlar;

1. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
2. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fintech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
3. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
4. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
5. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
6. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Contra Sağlık Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
7. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Matte Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
8. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yazılım Teknolojileri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
9. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
10. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
11. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
12. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
13. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
14. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
15. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu
16. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu
17. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu
18. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu
19. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu
20. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu
21. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
22. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. TM Gayrimenkul Yatırım Fonu
23. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Fonu
24. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Hisse Senedi Fonu
25. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Katılım Fonu
26. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu
27. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon
28. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Katılım Fonu'dur.
29. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
30. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. V Mall İstanbul Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
31. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fonangels Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
32. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
33. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
34. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Boyut Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
35. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Çeşme Gayrimenkul Yatırım Fonu
36. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
37. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
38. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
39. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Goldeo Gayrimenkul Yatırım Fonu
40. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Rana Gayrimenkul Yatırım Fonu
41. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
42. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
43. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
44. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest TL Fon
45. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Serbest (Döviz) Fon
46. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon
47. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kısa Vadeli Katılım Katılım Serbest Fon
48. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon
49. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon
50. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon



# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

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

Şirket'in tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi 45.000.000 TL'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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad Soyad/Ticaret Unvanı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	%100,00	45.000.000
<b>Sermaye</b>	<b>%100,00</b>	<b>45.000.000</b>

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren döneme ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 11 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

##### (a) Uygulanan muhasebe standartları

Ara dönem özet 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Eylül 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İlişkikteki konsolide finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı ("TMS 34") hükümlerini de içerecek şekilde, TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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. Finansal tablolar ise, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

##### (b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 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 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulamasına son verilmiştir.

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 Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

##### (c) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

**30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna kullanıldığının açıklanması ile uygulanır. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

**30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **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 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 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

#### (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, ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

##### (f) Raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem özet 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 özet ara dönem finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Bu kapsamda cari dönem özet finansal tabloları ile uyumluluk ve TFRS 1 standardı çerçevesince, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özet kar veya zarar tablosunda "Finansman gelirleri" altında sınıflanan 66.018.787 TL (1 Nisan - 30 Haziran 2023: 51.018.544 TL) tutarındaki yatırım fonları değer artış kazancı, kira sertifikası satış gelirleri, temettü ve vaad sözleşmesi gelirleri "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" altında sınıflandırılmıştır. İlgili değişiklik dışında finansal tabloların düzenlenmesine ilişkin başka bir sınıflandırma bulunmamaktadır.

#### 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, 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

#### 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 - 30 Haziran 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### (a) 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.

##### (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 değerinin 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 değerinin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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 muhasebeleştirilen birikmiş gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar) kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

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

#### (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. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Ara dönem özet 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 tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile işlemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>				
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.		376.531		1.126.961
<b>Toplam</b>		<b>376.531</b>		<b>1.126.961</b>
	<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Nisan -</b>	<b>1 Nisan -</b>
	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
<b>Genel yönetim giderleri</b>				
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	352.121	221.735	204.566	119.951
- Kira giderleri	352.121	221.735	204.566	119.951
<b>Toplam</b>	<b>352.121</b>	<b>221.735</b>	<b>204.566</b>	<b>119.951</b>
	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
<b>Diğer borçlar</b>				
Natura Gıda San. Ve Tic. A.Ş.			28.415	-
<b>Toplam</b>			<b>28.415</b>	<b>-</b>

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	6.535.865	3.451
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan GYF	4.258.018	4.142.950
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Değer GSYF	3.603.415	2.408.277
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	2.349.248	6.446
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GYF	2.139.782	1.545.800
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi GSYF	1.950.367	1.996.836
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Karma GYF	1.186.951	1.392.595
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Teknoloji GSYF	1.148.095	150.062
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Medila GSYF	946.918	525.000
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	913.286	839.030
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket GYF	898.889	873.028
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. V Mall İstanbul GSYF	810.404	381.453
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon GSYF	725.517	718.417
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	654.680	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	587.635	1.779.011
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu	513.273	374.433
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	425.264	2.729
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up GSYF	400.723	180.449
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Contra Sağlık ve Teknoloji GSYF	399.650	149.650
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	398.271	372.873
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fintech GSYF	395.103	355.747
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albatros GYF	343.268	508.717
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Çeşme GYF	294.051	136.121
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Karma GYF	257.018	248.569
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anka GYF	180.755	179.854
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Akıllı Şehirler GSYF	150.764	146.292
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. TM GYF	150.670	132.868
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	137.812	19.275
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	118.942	75.531
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma GYF	118.852	10.231
Albaraka Kültür Sanat Anonim Şirketi	115.305	250.000
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Katılım GSYF	94.901	58.425
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım GSYF	85.320	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim GSYF	81.902	31.330
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Asset GSYF	81.665	318.109
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Karma GYF	45.958	40.034
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma GYF	44.707	41.019
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anadolu ve Trakya GYF	36.812	-
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	29.013	25.760
Albaraka Portföy İkinci Karma GSYF	27.464	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Turizm GSYF	24.606	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilenebilir Enerji ve Teknoloji GSYF	24.606	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dr. Hayat GSYF	24.606	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Boyut GSYF	22.143	2.426
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yazılım Teknolojileri GSYF	21.992	156.459
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Rana GYF	19.382	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fonangels GSYF	18.049	-
Albaraka Portföy Katılım Fonu	17.588	18.798
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma GYF	16.686	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Goldeo GYF	16.629	11.071
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Karma GYF	15.481	-
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	12.441	6.446
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GSYF	11.584	7.268
Katılım Emeklilik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu	10.533	10.344
Albaraka Portföy Albaraka Türk 2. Kısa Vadeli Serbest Fon	10.231	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Karma GYF	9.373	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Onuncu Karma GYF	9.373	-
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon	8.813	-
Albaraka Portföy Üçüncü Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon	7.396	-
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	5.142	5.425
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	4.703	2.786
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	1.980	1.382
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	1.095	18.678
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Matte GSYF	154	209.575
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	-	106.162
Natura Gıda Anonim Şirketi	-	1.157
<b>Toplam</b>	<b>33.951.119</b>	<b>21.055.846</b>

### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in üst düzey yöneticilerinin tanımı Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleriyle Genel Müdür gibi üst düzey yöneticileri kapsamaktadır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 4.579.463 TL tutarındadır (30 Haziran 2022: 1.578.972 TL).



## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Bankalar</b>	<b>1.108.140</b>	<b>1.126.961</b>
- Cari hesap (*)	1.108.140	1.126.961
<b>Toplam</b>	<b>1.108.140</b>	<b>1.126.961</b>

(\*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'de 376.531 TL tutarında cari hesap bakiyesi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 1.126.961 TL). Söz konusu bakiye içerisinde bloke tutar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Nakit ve nakit benzerleri	1.108.140	3.536.159
Kar payı reeskontları (-)	-	-
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>1.108.140</b>	<b>3.536.159</b>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal varlıklar içerisinde gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan olarak taşınan menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Yatırım fonları	231.310.448	286.664.930	180.436.487	174.279.961
Kira sertifikaları	-	-	20.384.657	20.384.657
<b>Toplam</b>	<b>231.310.448</b>	<b>286.664.930</b>	<b>200.821.144</b>	<b>194.664.618</b>

#### 6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### Ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	33.951.119	21.055.846
<b>Toplam</b>	<b>33.951.119</b>	<b>21.055.846</b>

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kurucusu olduğu fonlardan yönetim ücretleri alacaklarını içermektedir.

##### Ticari borçlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 179.304 TL ticari borcu bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 516.427 TL).

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar	1.338.201	12.269
<b>Toplam</b>	<b>1.338.201</b>	<b>12.269</b>

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek avans borçları	1.979.153	-
Ödenecek BSMV	1.590.734	1.021.734
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	973.075	272.042
Ödenecek personel gelir vergisi	587.685	323.953
Ödenecek katma değer vergisi	133.234	110.471
Ödenecek personel damga vergisi	16.370	323
Ödenecek serbest meslek gelir ve stopajı	6.443	20.028
Diğer çeşitli borçlar	91.778	28.346
<b>Toplam</b>	<b>5.378.472</b>	<b>1.776.897</b>

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Taşıt sigortası ve servis	593.446	57.347
Personel sağlık ve hayat sigortası	366.196	30.724
<b>Toplam</b>	<b>959.642</b>	<b>88.071</b>

#### 9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

##### *Kısa vadeli karşılıklar*

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Prim karşılığı	-	7.500.000
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>7.500.000</b>

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (Devamı)

Prim karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem başı	7.500.000	1.250.000
Dönem içinde ödenen (-)	7.500.000	1.250.000
Dönem içindeki artış (*)	-	7.500.000
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>7.500.000</b>

(\*) TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı kapsamında nakit çıkışının belirsiz olmasından dolayı finansal tablolarda bonus karşılığı ayrılmamıştır.

#### Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	906.949	906.949
<b>Toplam</b>	<b>906.949</b>	<b>906.949</b>

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Haziran 2022
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	906.949	258.145
Dönem içindeki ödemeler	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
<b>Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı</b>	<b>906.949</b>	<b>258.145</b>

#### 10. SERMAYE

Hissedarlar	Hisse	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	% 100	45.000.000	45.000.000
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>%100</b>	<b>45.000.000</b>	<b>45.000.000</b>

30 Haziran 2023 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 17.226.383 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.734.497 TL).

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>Fon yönetim ücreti gelirleri</b>	<b>85.813.470</b>	<b>29.409.170</b>	<b>50.388.921</b>	<b>13.160.984</b>
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	25.155.946	-	16.726.386	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan GYF	8.498.570	5.403.624	4.055.255	2.820.656
Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest TL Fon	6.256.386	-	4.121.687	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Değer GSYF	5.910.602	4.404.644	3.431.824	1.492.391
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Katılım (TL) Serbest Fonu	5.617.025	4.688.560	2.269.969	1.329.758
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	3.807.780	-	3.199.874	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GYF	3.651.885	2.842.626	2.037.888	1.481.800
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon	3.345.154	2.430.954	1.857.493	1.239.425
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu	3.148.686	2.533.074	1.534.249	1.273.963
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Karma GYF	2.260.006	11.509	1.130.430	-
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	2.243.951	-	714.100	-
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	1.808.140	395.624	770.009	193.430
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket GYF	1.699.444	176.490	856.086	108.245
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon GSYF	1.378.440	877.203	690.968	439.166
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon	1.162.816	-	1.162.816	-
Albaraka Portföy V Mall İstanbul GSYF	1.133.868	-	771.437	-
Albaraka Portföy Katılım Teknoloji GSYF	1.093.424	3.067	597.053	1.537
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Çeşme GYF	902.951	22.883	280.048	22.178
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Medila GSYF	901.826	-	901.826	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fintech GYSF	719.347	523.591	376.289	264.596
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up GSYF	716.533	146.460	381.641	74.614
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albatros GYF	698.732	-	326.922	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Karma GYF	484.059	384.549	244.779	195.454
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken EYF	481.838	308.780	272.540	244.049
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	402.941	57.970	302.505	30.637
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anka GYF	343.982	188.315	172.147	98.494
Albaraka Portföy PAG Akıllı Şehirler GSYF	287.289	275.407	143.584	137.920
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Tm GYF	285.729	-	143.495	-
Katılım Emeklilik Katılım Fonu	149.263	-	75.273	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Sertifikaları Katılım GSYF	146.886	543.420	90.382	316.490
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim GSYF	140.478	26.089	78.002	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Asset GSYF	127.271	34.347	77.776	-
Albaraka Portföy Üçüncü Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon	116.831	-	116.834	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kısa Sertifikaları Katılım GSYF	116.482	-	72.613	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma GYF	99.514	-	99.514	-
Albaraka PY AŞ Dördüncü Karma GYF	83.391	1.519.539	43.769	682.709
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma GYF	82.190	1.208.672	42.578	490.334
Albaraka Portföy Katılım Fonu	65.732	115.400	44.091	67.742
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	55.197	35.068	26.945	18.080
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anadolu ve Trakya GYF	52.971	1.917	52.971	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Sertifikaları Katılım GSYF	48.534	17.490	14.519	4.927
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yazılım Teknolojileri GSYF	41.773	29.926	20.945	26.724
Kks Katılım Emeklilik Kks Fonu	30.569	103.429	14.226	55.794
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon	17.182	-	14.099	-
Katılım Emeklilik Başlangıç EYF	9.306	4.574	5.084	2.518
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GSYF	6.644	-	4.110	-
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	5.318	1.680	2.723	911
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Rana GYF	4.780	-	4.780	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma GSYF	3.843	-	2.722	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fonangels GSYF	3.818	-	3.685	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Karma GYF	2.219	-	2.219	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma GYF	2.213	-	2.213	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Goldeo GYF	2.159	-	2.159	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Boyut GSYF	1.242	-	1.242	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Matte GSYF	314	217	147	184
Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	53.668	-	27.105
<b>Hasılat</b>	<b>85.813.470</b>	<b>29.409.170</b>	<b>50.388.921</b>	<b>13.160.984</b>

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2022
Fon yönetim hizmeti giderleri	510.737	804.618	261.133	404.064
<i>Fon hizmet birimi giderleri</i>	<i>406.224</i>	<i>738.504</i>	<i>204.396</i>	<i>397.692</i>
<i>Diğer giderler</i>	<i>104.513</i>	<i>66.114</i>	<i>56.737</i>	<i>6.372</i>
<b>Satışların maliyeti (-)</b>	<b>510.737</b>	<b>804.618</b>	<b>261.133</b>	<b>404.064</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>85.302.733</b>	<b>28.604.552</b>	<b>50.127.788</b>	<b>12.756.920</b>

### 12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri (*)	13.184.464	6.052.670	7.421.231	3.153.202
Vergi ve resim giderleri	8.093.666	265.290	7.128.621	62.720
Aidat ve harç giderleri	1.499.840	307.040	756.102	59.064
Hizmet alım giderleri	1.251.910	491.335	862.942	293.115
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	1.086.092	3.597	536.407	3.597
Hizmet araçları gideri	558.446	95.059	430.814	58.072
Amortisman ve itfa payı giderleri	543.182	223.232	351.368	107.104
Kira giderleri	352.121	221.735	204.566	119.951
Personel yemek gideri	334.184	24.836	156.578	12.718
Noterlik ve dava giderleri	65.822	19.377	42.327	4.365
Diğer	-	29.787	-	14.362
<b>Toplam</b>	<b>26.969.727</b>	<b>7.733.958</b>	<b>17.890.956</b>	<b>3.888.270</b>

(\*) Personel giderleri genel yönetim giderleri altında gösterilmiştir.

### 13. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İlan ve reklam giderleri	584.455	68.842	403.917	12.650
Temsil giderleri	422.416	62.647	350.249	33.629
Ulaşım giderleri	35.799	1.670	25.738	1.670
Konaklama giderleri	12.699	26.732	12.699	26.732
Diğer	-	1.215	-	1.215
<b>Toplam</b>	<b>1.055.369</b>	<b>161.106</b>	<b>792.603</b>	<b>75.896</b>

## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

#### 14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2022
Araç satış gelirleri	5.237.408	-	5.237.408	-
Kambiyo ve borsa değer artış farkları	411.350	404.936	218.300	326.637
Diğer gelirler	3.799	256.068	2.397	157.068
<b>Toplam</b>	<b>5.652.557</b>	<b>661.004</b>	<b>5.458.105</b>	<b>483.705</b>

#### 15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2022
Kur farkı zararları	17.062	6.567	14.288	6.567
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>17.062</b>	<b>6.567</b>	<b>14.288</b>	<b>6.567</b>

#### 16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2022
Kar payı gelirleri	55.362.110	33.883.011	46.326.279	33.714.143
Hisse senedi gelirleri	8.871.690	-	3.563.282	-
Kira sertifikası satış gelirleri	1.784.987	811.182	1.219.654	490.025
Temettü ve vaad sözleşmesi gelirleri	-	3.941.074	-	69.691
<b>Toplam</b>	<b>66.018.787</b>	<b>38.635.267</b>	<b>51.109.215</b>	<b>34.273.859</b>

#### 17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

#### 18. 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.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kredi riski

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

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2023	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>33.951.119</b>	-	-	<b>1.338.201</b>	<b>1.108.140</b>	<b>286.664.930</b>
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>33.951.119</b>	-	-	<b>1.338.201</b>	<b>1.108.140</b>	<b>286.664.930</b>
<b>B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

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

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 18. 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:

30 Haziran 2023	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan (*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.108.140	-	-	-	-	-	1.108.140
Finansal yatırımlar	-	-	286.664.930	-	-	-	286.664.930
Ticari alacaklar	-	33.951.119	-	-	-	-	33.951.119
Diğer alacaklar	-	1.338.201	-	-	-	-	1.338.201
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	11.942.239	11.942.239
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>1.108.140</b>	<b>35.289.320</b>	<b>286.664.930</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.942.239</b>	<b>335.004.629</b>
Ticari borçlar	-	179.304	-	-	-	-	179.304
Diğer borçlar	-	5.378.472	-	-	-	-	5.378.472
Diğer yükümlülükler	-	-	11.359.765	-	-	318.087.088	329.446.853
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>5.557.776</b>	<b>11.359.765</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>318.087.088</b>	<b>335.004.629</b>
<b>Net</b>	<b>1.108.140</b>	<b>29.731.544</b>	<b>275.305.165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(306.144.849)</b>	<b>-</b>

(\*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, çalışana sağlanan faydalar kapsamında borçlar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

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
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>1.126.961</b>	<b>35.289.320</b>	<b>194.664.618</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.804.796</b>	<b>221.174.180</b>
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
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>2.293.324</b>	<b>2.305.273</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>216.575.583</b>	<b>221.174.180</b>
<b>Net</b>	<b>1.126.961</b>	<b>19.284.481</b>	<b>192.359.345</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(212.770.787)</b>	<b>-</b>

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



## ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

---

#### 18. 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.

##### **Sermaye yönetimi**

Şirket, sermayesini portföy çeşitlenmesiyle yatırım riskini en düşük seviyeye indirerek yönetmeye çalışmaktadır. Her işletme gibi Şirket'in esas amacı ortaklarına değer katmak, portföyün değerini korumaya ve artırmaya çalışmaktır. Bu katma değeri sağlayabilmek için yüksek getirili menkul kıymetlere ve diğer yatırım araçlarına yatırım yapar, finansal piyasa ve kurumlara, ortaklıklara ilişkin gelişmeleri sürekli izler ve portföy yönetimiyle ilgili gerekli önlemleri alır.

##### **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

##### **i. Finansal varlıklar:**

Nakit ve nakit benzerleri ile diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır ve kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

##### **ii. Finansal kaynaklar:**

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar:</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.108.140	1.108.140	1.126.961	1.126.961
Finansal yatırımlar	286.664.930	286.664.930	194.664.618	194.664.618
Ticari alacaklar	33.951.119	33.951.119	21.565.536	21.565.536
Diğer alacaklar	1.338.201	1.338.201	12.269	12.269
<b>Finansal yükümlülükler:</b>				
Ticari borçlar	179.304	179.304	516.427	516.427
Diğer borçlar	5.378.472	5.378.472	1.776.897	1.776.897

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.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar ve finansal yükümlülüklerin seviyeleri aşağıdadır:

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<b>30 Haziran 2023</b>			
<b>Finansal yatırımlar:</b>			
Yatırım fonları	286.664.930	-	-
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<b>31 Aralık 2022</b>			
<b>Finansal yatırımlar:</b>			
Yatırım fonları	194.664.618	-	-

# ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası ("TL") Olarak Gösterilmiştir.)

### 19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla finansal tablolar üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

### 20. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

#### Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No:34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur. Tebliğ Seri: V No: 34 hükümlerine göre portföy yönetim şirketleri için açıklanan asgari ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır.

#### a. Portföy yönetimi faaliyetine ilişkin işlem ve açıklamalar:

Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan 50 adet yatırım ve 6 adet emeklilik fonunun (31 Aralık 2022: 22 adet yatırım fonu, 6 adet emeklilik fonu) yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde fonlardan elde edilen fon yönetim ve performans ücreti gelirlerinin toplamı net 86.224.820 TL'dir (31 Aralık 2022: 29.607.170 TL).