

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Albaraka Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, 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 denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 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

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

<i>Kilit denetim konusu</i>	<i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
TMS- 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması	
<p>TMS 29’a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Şirket’in finansal tablosundaki birçok kalemlerde kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü yaklaşımı kullanılarak hazırlanması ve doğru sonuçların elde edilmesi, birçok finansal durum tablosu kaleminin ve cari dönem işlemlerinin yeniden düzenlenmeleri ile ilgili olarak kullanılan bir dizi karmaşık prosedür, hesaplama ve mutabakatı gerektirir.</p> <p>Yeniden düzenleme sürecinde uygulanan metodoloji ve hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan tarihi verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in ilgili süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir.- Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alma tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir.- Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı kontrol edilmiştir.- Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, özkaynak değişim tablosunun, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.- Finansal tabloda ilgili dipnotların yeterliliği ve tutarlılığı kontrol edilmiştir.



4. 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.

5. 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 meslekî 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, sahtekârlık, 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 hâlinde, 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 dâhil 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 dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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 aşacağı 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 2023 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.

Eren Yılmaz, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Mart 2024

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.....	5-38

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar		516.786.152	358.339.339
Nakit ve nakit benzerleri	5	9.297	1.856.916
Finansal yatırımlar	6	441.809.575	320.752.785
Ticari alacaklar	7	74.161.408	35.533.965
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		73.729.319	34.694.139
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		432.089	839.826
Diğer alacaklar	8	442.757	20.216
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		442.757	20.216
Peşin ödenmiş giderler	9	363.115	175.457
Duran varlıklar		18.649.434	8.216.494
Maddi duran varlıklar (net)	10	14.269.447	4.710.580
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	10	21.154	42.840
Ertelenmiş vergi varlığı	20	4.358.833	3.463.074
Toplam varlıklar		535.435.586	366.555.833
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		47.651.396	19.935.100
Ticari borçlar	7	660.552	850.927
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		660.552	850.927
Diğer borçlar	8	11.796.794	2.927.829
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.796.794	2.927.829
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	21.753.491	3.798.444
Kısa vadeli karşılıklar	11	13.440.559	12.357.900
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		13.440.559	12.357.900
Uzun vadeli yükümlülükler		1.916.234	1.494.398
Uzun vadeli karşılıklar	11	1.916.234	1.494.398
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.916.234	1.494.398
Özkaynaklar		485.867.956	345.126.335
Ödenmiş sermaye	12	180.000.000	45.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	221.266.174	150.318.274
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	12	40.812.897	25.116.529
Geçmiş yıllar karları veya zararları	12	(96.952.736)	(5.896.283)
Net dönem karı		140.741.621	130.587.815
Toplam kaynaklar		535.435.586	366.555.833

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2023	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	13	314.779.853	132.674.624
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti	13	(4.073.972)	(3.752.552)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		310.705.881	128.922.072
Genel yönetim giderleri	14	(97.534.263)	(60.425.453)
Pazarlama giderleri	15	(2.169.932)	(2.161.002)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	7.404.672	2.604.039
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(18.537)	
Esas faaliyet karı		218.387.821	68.939.656
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	181.597.517	192.441.819
Yatırım faaliyetlerinden giderler	18	-	(10.159.575)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		399.985.338	251.221.900
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(191.289.053)	(104.942.441)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		207.334.948	146.708.012
Dönem vergi gideri	20	(68.850.423)	(20.250.072)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	895.759	4.558.428
Dönem net karı		140.741.621	130.587.815
Diğer kapsamlı gelirler		-	-
Toplam kapsamlı gelir		140.741.621	130.587.815

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar .karı/zararı	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye (Dönem başı)	12	45.000.000	150.318.274	10.174.046	9.046.200	-	214.538.520
Transferler	12	-	-	14.942.483	(14.942.483)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	-	130.587.815	130.587.815
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)		45.000.000	150.318.274	25.116.529	(5.896.283)	130.587.815	345.126.335
	<i>Dipnot</i>	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye (Dönem başı)	12	45.000.000	150.318.274	25.116.529	(5.896.283)	130.587.815	345.126.335
İçsel kaynaklardan sermaye artırımını		135.000.000	70.947.900	-	(205.947.900)	-	-
Transferler	12	-	-	15.696.368	114.891.447	(130.587.815)	-
Toplam kapsamlı gelir/gider		-	-	-	-	140.741.621	140.741.621
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiye (Dönem sonu)		180.000.000	221.266.174	40.812.897	(96.952.736)	140.741.621	485.867.956

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmiş	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		245.079.731	124.736.726
Dönem Net Karı / Zararı		140.741.621	130.587.815
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		176.309.065	(136.333)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler (+)	10	1.376.855	505.771
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (+)	11	6.949.844	8.148.804
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	(5.177.368)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	20	46.313.371	(1.596.041)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(3.855.715)	
Parasal Kazanç/Kayıp		125.524.710	(2.017.499)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(71.950.955)	(5.714.756)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(52.595.872)	(10.347.641)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(430.488)	6.306
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	144.125	455.389
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(18.917.900)	4.187.931
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(170.820)	(16.741)
B YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(251.947.597)	(124.483.276)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları		(247.144.957)	(231.157.390)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri			107.759.190
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.227.684	20.083
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10	(11.030.324)	(1.105.159)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(6.867.866)	253.450
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç/kayıp		5.020.247	1.320.412
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(1.847.619)	1.573.862
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.856.916	283.054
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	9.297	1.856.916

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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. 24 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla gerçekleşen Yönetim Kurulu kararınca geçmiş yıllar karından 135.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 180.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad Soyad/Ticaret Unvanı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	100	180.000.000
Ödenmiş Sermaye	100	180.000.000

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

Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, İnkilap 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 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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
51. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albaraka Türk İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon
52. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Vakıf Katılım İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon
53. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilenebilir Enerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
54. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Turizm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
55. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sglobe Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
56. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnşa Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
57. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dr Hayat Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
58. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu
59. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Onuncu karma Gayrimenkul Yatırım Fonu

Finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 27 Mart 2024 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 ("KGK") 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'na 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 yayımlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

(b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS'deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır. Bu duyuruya istinaden SPK 28 Aralık 2023 tarihli 81/1820 sayılı kararı uyarınca finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31.12.2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar vermiştir. Bu çerçevede Şirket 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren TMS 29'u uygulamıştır. Tüm parasal olmayan varlıkların, parasal olmayan yükümlülüklerin ve gelir tablosunun endekslenmesi TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak yapılmıştır. TMS 29 endekslemesinin 31 Aralık 2021 tarihine kadar etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2023'ten 31 Aralık 2023'e kadar TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1.000	268%
31.12.2022	1.128,45	1.647	156%
31.12.2021	686,95	2.706	74%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

(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 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(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.

31 Aralık 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.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.
- **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.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **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 ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı 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 yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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, 2023 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 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 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, finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(a) Ücret komisyon ve kar payı 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) Kar payı gelir ve giderine ilişkin açıklamalar

Kar payı gelirleri, TFRS 9 da belirlenen finansal varlığın gelecekteki nakit akımlarının bugünkü net değerine eşitleyen iç verim oranı yöntemine göre muhasebeleştirilmekte ve "Finans sektörü faaliyetleri hasılatı" hesabı üzerinde gösterilmiştir. Kar payı gelirleri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin TFRS 9 da belirlenen finansal varlığın gelecekteki nakit akımlarının bugünkü net değerine eşitleyen iç verim oranı yöntemine göre değerlendirilmelerini kapsar.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 kar payı 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 kar payı 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 kar payı 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 kar payı 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 kar payları ilgili kar payı gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 kar payı 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 kar payı yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş kar payı oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin kar payı 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 kar payı 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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,

- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- 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:

- İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- 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),
- İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 yönteme 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	8.847	1.856.109
Toplam	8.847	1.856.109

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Bereket Varlık Kiralama A.Ş.				
Kira sertifikaları	-	-	33.588.207	33.588.207
Albaraka Portföy Yönetim A.Ş.				
Yatırım fonları	331.841.061	441.809.575	297.308.808	287.164.578
Toplam	331.841.061	441.809.575	330.897.015	320.752.785

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacaklar	31.Ara.23	31.Ara.22
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. V Mall İstanbul GSYF	12.190.217	628.528
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	11.614.927	5.686
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan GYF	9.913.579	6.826.422
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Değer GSYF	5.749.126	3.968.166
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GYF	2.921.880	2.547.046
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi GSYF	2.710.086	3.290.227
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	2.688.226	10.621
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	1.873.486	2.931.312
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Medila GSYF	1.850.875	865.053
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket GYF	1.794.287	1.438.506
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon	1.630.859	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Karma GYF	1.520.871	2.294.607
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Karma GYF	1.481.939	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albatros GYF	1.334.435	838.223
Albaraka Portföy Vakıf Katılım İkinci Kısa Vadeli Serbest Fon	1.041.497	-
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu	924.708	616.961
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma GYF	915.652	67.588
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fintech GSYF	898.411	586.171
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon GSYF	844.310	1.183.750
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Teknoloji GSYF	799.222	247.260
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up GSYF	786.612	297.329
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Karma GYF	764.645	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Asset GSYF	647.166	524.155
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	612.236	1.382.487
Albaraka Portföy Üçüncü Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon	586.664	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anka GYF	579.056	296.349
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Karma GYF	482.702	409.572
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Boyut GSYF	449.558	3.997
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. TM GYF	411.713	218.929
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Contra Sağlık ve Teknoloji GSYF	399.650	246.581
Albaraka Portföy Albaraka Türk 2. Kısa Vadeli Serbest Fon	388.318	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Çeşme GYF	387.610	224.289
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	379.252	614.390
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma GYF	358.413	16.858
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yazılım Teknolojileri GSYF	323.078	257.801
Albaraka Portföy İkinci Karma GSYF	212.395	18.242
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	194.901	4.497
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	180.080	31.760
Albaraka Portföy İnşaa Girişim Sermayesi YF	179.666	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Matte GSYF	145.000	345.321
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim GSYF	109.318	51.623
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım GSYF	98.771	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fonangels GSYF	56.179	-
Albaraka Portföy Katılım Fonu	39.508	30.974
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dr. Hayat GSYF	37.778	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Onuncu Karma GYF	34.357	-
Natura Gıda Anonim Şirketi	32.760	1.906
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Katılım GSYF	32.665	96.268
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Turizm GSYF	23.395	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilenebilir Enerji ve Teknoloji GSYF	23.395	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Rana GYF	13.151	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma GYF	13.151	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Karma GYF	13.151	18.242
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	12.170	10.621
Albaraka Portföy Sglobe Girişim Sermayesi YF	9.000	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GSYF	7.268	11.976
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	5.994	4.590
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Akıllı Şehirler GSYF	-	241.048
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	-	124.454
Albaraka Kültür Sanat Anonim Şirketi	-	411.930
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Karma GYF	-	65.965
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	-	42.445
Katılım Emeklilik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu	-	17.044
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	-	8.939
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	-	2.277
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	-	30.776
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	-	174.925
Toplam	73.729.319	34.694.139

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Fon yönetim ücreti gelirleri	1 Ocak - 31.Ara.23	1 Ocak - 31.Ara.22
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	99.184.939	1.353
Albaraka Portföy Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu	27.239.624	23.811.273
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	22.472.998	-
Albaraka Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	17.749.717	16.392.497
Albaraka Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	16.094.364	1.207.272
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	15.553.069	16.713.455
Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	13.186.492	9.160.449
Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu	10.824.049	10.872.373
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon	10.616.130	-
Albaraka Portföy Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	9.383.255	10.679.190
Albaraka Portföy Kısa Vade Kira Sertifikası Fon	9.011.073	9.791.286
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.750.085	2.527.958
Albaraka Portföy Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.068.515	2.897.083
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	5.031.091	2.398.652
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	4.301.723	-
Albaraka Portföy Üçüncü Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon	3.939.619	-
Albaraka Portföy İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.409.134	3.717.931
Albaraka Portföy Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.156.749	935.303
Albaraka Portföy Katılım sigorta Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.975.628	-
Albaraka Portföy Vakıf Katılım İkinci Kısa Vadeli Serbest Fon	2.689.432	-
Albaraka Portföy Fintech Sermayesi Yatırım Fonu	2.321.761	2.124.405
Albaraka Portföy Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.192.751	834.485
Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.946.131	2.038.112
Albaraka Portföy Albaraka Türk İkinci Kısa Vadeli Serbest Fon	1.900.834	-
Albaraka Portföy Arsa Kapısı Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.838.633	385.603
Albaraka Portföy Dokuzuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.661.514	-
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	1.563.428	288.592
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	1.429.060	1.361.603
Albaraka Portföy Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.413.738	1.478.041
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.316.463	848.937
Albaraka Portföy One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.184.715	2.402.191
Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	973.065	707.243
Albaraka Portföy TM Gayrimenkul Yatırım Fonu	973.065	236.708
Albaraka Portföy Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	867.960	-
Albaraka Portföy Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	853.644	-
Albaraka Portföy Boyut Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	501.151	-
Albaraka Portföy Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	487.516	1.034.037
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	429.541	376.476
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri GSYF	414.018	374.121
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	386.485	157.700
Albaraka Portföy İkinci Kira Sertifikaları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	385.721	-
Albaraka Portföy Kira Sertifikaları Katılım GSYF	281.766	1.211.481
Albaraka Portföy Katılım Fonu	268.598	463.809
Albaraka Portföy İkinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	221.008	-
Albaraka Portföy İnşa Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	192.563	-
Albaraka Portföy Matte Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	164.145	374.121
Albaraka Portföy Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu	158.755	3.480.703
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	156.941	152.129
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu	143.342	10.619
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	119.562	189.131
Albaraka Portföy Kira Sert.Katılım Fonu	94.050	61.558
Katılım Emeklilik KKS Fon Yönetim Ücreti	77.227	92.178
Albaraka Portföy Fonangels Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	62.957	-
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon	38.776	-
Albaraka Portföy Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	28.207	-
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	26.721	21.304
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	16.523	40.790
Albaraka Portföy Dr Hayat Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	16.229	-
Albaraka Portföy Rana Gayrimenkul Yatırım Fonu	12.638	-
Albaraka Portföy Metropol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	9.281	-
Albaraka Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.820	-
Albaraka Portföy Yedinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.701	-
Albaraka Portföy Turizm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	163	-
Albaraka Portföy Contra Sağlık ve Teknoloji GSYF	-	374.123
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	281.476
Albaraka Portföy Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	166.873
Toplam	314.779.853	132.674.624

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kar payı ve temettü gelirleri (Not 17)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Girişim sermayesi yatırım fonu	139.850.393	190.497.399
Toplam	139.850.393	190.497.399

Genel yönetim giderleri (Not 14)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	1.200.794	835.112
- Kira giderleri	1.200.794	835.112
Toplam	1.200.794	835.112

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 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 9.532.911 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 5.731.651 TL).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	9.297	1.856.916
-Cari hesap	9.297	1.856.916
Toplam	9.297	1.856.916

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	9.297	1.856.916
Kar payı reeskontları (-)	-	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	9.297	1.856.916

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Kira sertifikaları	-	-	33.588.207	33.588.207
Yatırım fonları	331.841.061	441.809.575	297.308.808	287.164.578
Toplam	331.841.061	441.809.575	330.897.015	320.752.785

7. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	73.729.319	34.694.139
İlişki olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	318.949	839.826
Takas Merkezi Alacakları	113.140	-
Toplam	74.161.408	35.533.965

(*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar bakiyesi, Şirket'in kurucusu olduğu fonların yönetim ücretleri ile fonların komisyon alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar verilen yatırım ve portföy yönetimi danışmanlığı alacaklarını içermektedir (31 Aralık 2022: İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar verilen yatırım ve portföy yönetimi danışmanlığı alacaklarını içermektedir).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Fon ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Ticari alacaklar	31.Ara.23	31.Ara.22
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	11.614.927	5.686
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dükkan GYF	9.913.579	6.826.422
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Değer GSYF	5.749.126	3.968.166
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	2.688.226	10.621
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GYF	2.921.880	2.547.046
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bilişim Vadisi GSYF	2.710.086	3.290.227
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Karma GYF	1.520.871	2.294.607
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Katılım Teknoloji GSYF	799.222	247.260
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Medila GSYF	1.850.875	865.053
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	612.236	1.382.487
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Bereket GYF	1.794.287	1.438.506
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. V Mall İstanbul GSYF	12.190.217	628.528
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İnovasyon GSYF	844.310	1.183.750
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	1.873.486	2.931.312
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım (TL) Fonu	924.708	616.961
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	194.901	4.497
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Start-up GSYF	786.612	297.329
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Contra Sağlık ve Teknoloji GSYF	399.650	246.581
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	379.252	614.390
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fintech GSYF	898.411	586.171
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Albatros GYF	1.334.435	838.223
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Çeşme GYF	387.610	224.289
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Altıncı Karma GYF	482.702	409.572
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Anka GYF	579.056	296.349
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Akıllı Şehirler GSYF	-	241.048
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. TM GYF	411.713	218.929
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	180.080	31.760
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	-	124.454
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Üçüncü Karma GYF	358.413	16.858
Albaraka Kültür Sanat Anonim Şirketi	-	411.930
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Kira Sertifikaları Katılım GSYF	32.665	96.268
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Kira Sertifikaları Katılım GSYF	98.771	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim GSYF	109.318	51.623
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Asset GSYF	647.166	524.155
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dördüncü Karma GYF	-	65.965
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Sekizinci Karma GYF	915.652	67.588
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	-	42.445
Albaraka Portföy İkinci Karma GSYF	212.395	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Turizm GSYF	23.395	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilenebilir Enerji ve Teknoloji GSYF	23.395	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dr. Hayat GSYF	37.778	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Boyut GSYF	449.558	3.997
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yazılım Teknolojileri GSYF	323.078	257.801
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Rana GYF	13.151	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Fonangels GSYF	56.179	-
Albaraka Portföy Katılım Fonu	39.508	30.974
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Karma GYF	13.151	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Yedinci Karma GYF	13.151	18.242
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Beşinci Karma GYF	764.645	-
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	12.170	10.621
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Metropol GSYF	7.268	11.976
Katılım Emeklilik Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu	-	17.044
Albaraka Portföy Albaraka Türk 2. Kısa Vadeli Serbest Fon	388.318	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Dokuzuncu Karma GYF	1.481.939	-
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Onuncu Karma GYF	34.357	-
Albaraka Portföy Vakıf Katılım İkinci Kısa Vadeli Serbest Fon	1.041.497	-
Albaraka Portföy Üçüncü Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon	586.664	-
Katılım Emeklilik Kamu Kira Sertifikaları Yatırım Fonu	-	8.939
Albaraka Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu	5.994	4.590
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	-	2.277
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	-	30.776
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Matte GSYF	145.000	345.321
Albaraka Portföy İnşa Girişim Sermayesi YF	179.666	-
Albaraka Portföy Sglobe Girişim Sermayesi YF	9.000	-
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon	1.630.859	-
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	-	174.925
Natura Gıda Anonim Şirketi	32.760	1.906
Toplam	73.729.319	34.694.139

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	660.552	850.927
Toplam	660.552	850.927

8. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer alacaklar	11.507	20.216
Personelden Alacaklar	431.250	-
Toplam	442.757	20.216

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek BSMV	9.324.910	1.683.532
Ödenecek personel gelir vergisi	658.356	533.784
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	664.652	448.249
Ödenecek katma değer vergisi	179.794	182.025
Ödenecek personel damga vergisi	15.709	532
Ödenecek serbest meslek gelir vergi stopajı	178	33.001
Diğer çeşitli borçlar	953.195	46.706
Toplam	11.796.794	2.927.829

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Taahhüt sigortası ve servis	117.660	114.248
Yazılım Kullanım Bedeli	175.005	-
Personel sağlık ve hayat sigortası	-	61.209
Diğer	70.450	-
Toplam	363.115	175.457

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. 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

Maliyet	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Taşıtlar	5.828.635	14.826.133	(5.828.635)	14.826.133
Döşeme ve Demirbaşlar	2.052.074	691.272	(73.929)	2.669.417
Toplam	7.880.709	15.517.405	(5.902.564)	17.495.550
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar Amortismanı (-)	(2.453.183)	(1.993.637)	2.453.183	(1.993.637)
Döşeme ve Demirbaşlar Amortismanı (-)	(716.946)	(567.787)	52.267	(1.232.466)
Toplam	(3.170.129)	(2.561.424)	2.505.450	(3.226.103)
Net Defter Değeri	4.710.580			14.269.447
Maliyet	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Taşıtlar	4.705.510	1.123.125		5.828.635
Döşeme ve Demirbaşlar	818.054	1.339.069	(105.049)	2.052.074
Toplam	5.523.564	2.462.194	(105.049)	7.880.709
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar Amortismanı (-)	(1.324.905)	(1.128.278)	-	(2.453.183)
Döşeme ve Demirbaşlar Amortismanı (-)	(327.100)	(480.793)	90.947	(716.946)
Toplam	(1.652.005)	(1.609.071)	90.947	(3.170.129)
Net Defter Değeri	3.871.559			4.710.580

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

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Maddi olmayan duran varlıklar net

	Yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	65.060	65.060
Alımlar		
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	65.060	65.060

	Yazılımlar	Toplam
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(22.220)	(22.220)
Dönem gideri	(21.686)	(21.686)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(43.906)	(43.906)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	21.154	21.154

	Yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	65.060	65.060
Alımlar		
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	65.060	65.060

	Yazılımlar	Toplam
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(533)	(533)
Dönem gideri	(21.687)	(21.687)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(22.220)	(22.220)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	42.840	42.840

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Prim karşılığı	13.440.559	12.357.900
Toplam	13.440.559	12.357.900

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (Devamı)

Prim karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem başı	12.357.900	3.383.388
Dönem içinde ödenen (-)	(13.730.058)	(3.383.388)
Dönem içindeki artış	13.440.559	13.730.058
Parasal kayıp/kazanç	1.372.158	(1.372.158)
Toplam	13.440.559	12.357.900

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.916.234	1.494.398
Toplam	1.916.234	1.494.398

Kıdem tazminatı karşılığının dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem başı kıdem tazminatı karşılığı	1.494.398	698.724
Dönem içindeki ödemeler	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.290.452	1.069.047
Parasal kayıp/kazanç	(868.616)	(273.373)
Dönem sonu kıdem tazminatı karşılığı	1.916.234	1.494.398

12. SERMAYE

Hissedarlar	Hisse	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	% 100	180.000.000	45.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	%100	180.000.000	45.000.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 180.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket ana sözleşmesine göre Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

24 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla gerçekleşen Yönetim Kurulu kararınca geçmiş yıllar karından 135.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 180.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.

Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	221.226.174	150.318.274
Toplam	221.226.174	150.318.274

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. SERMAYE (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	40.812.897	25.113.230
Özel Fonlar	-	3.299
Toplam	40.812.897	25.116.529
	31.12.2023	31.12.2022
Olağanüstü Yedekler	27.901.867	70.941.762
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(124.854.603)	(76.838.045)
Toplam	(96.952.736)	(5.896.283)

Sermaye Piyasası Kurulu Karar Organı'nın 07/03/2024 tarih ve 14/382 sayılı Kararı Uyarınca;

- 1) "Ödenmiş Sermaye Hesabı"nda tescil edilen ödenmiş/çıkarılmış sermaye tutarının, TMS 29 kapsamında yapılan enflasyon düzeltilmesi sonucu anılan hesapta ortaya çıkan farkların ise özkaynaklar altındaki "Sermaye Düzeltme Farkları" kaleminde gösterilmesine,
- 2) Özkaynaklar altında yer alan "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerinin Etkisi" kaleminde yer alan tutarlar ile "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)"nın, KGK'nın konuya ilişkin açıklamaları ve TMS 29 ile uyumlu olacak şekilde "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına aktararak sıfırlanmasına,
- 3) "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" kalemi altında yer alan "Yasal Yedekler" in yasal kayıtlarında yer alan değeri üzerinden finansal tablolarda gösterileceği 2013/19 sayılı Kurul Bülteni'nde yer alan dipnot açıklamalarında belirtilmekle birlikte, enflasyon düzeltilmesinde kullanılan endeks farkı dikkate alınarak, finansal tabloların bütüncül olarak tek bir endeks kapsamında gösterilmesi amacından hareketle;
"Sermaye Düzeltme Farkları", "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" (Emisyon Primi) dâhil "Yasal Yedekler", ile "Diğer Yedekler"de sınıflanan Statü Yedekleri ile Özel Yedekleri vb. yedek kalemlerinin;
i- Finansal Durum Tablosu'nda (Bilançoda) TÜFE ile düzeltilmiş tutarları üzerinden gösterilmesine,
ii- Yasal kayıtlarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar arasındaki farkın ise "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına yansıtılmasına, bu kapsamda dipnotlarda TMS/TFRS finansal durum tablosunda özkaynaklar altında izlenen "Sermaye Düzeltme Farkları" ve yedek tutarları, söz konusu kalemlerin yasal kayıtlardaki tutarların ayrıntısı ile "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları"nda izlenen fark hakkında açıklama yapılmasına,
- 4) Enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS/TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" ve anılan tutarın ilgili finansal tablo dönemindeki endekslenmiş tutarının dipnotlarda açıklanmasına,
- 5) Yapılan yönlendirme öncesi finansal raporlarını ilan etmiş olan enflasyon düzeltilmesine tabi işletmelerin kamuya duyuracakları ilk finansal tablolardan itibaren yukarıda belirlenen esasları uygulamasına, karar verilmiştir.

Hesap Adı	Yasal kayıtlarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar	SPK'nın Kararı ile Geçmiş Yıllar Karları veya Zararlarına yansıtılan fark
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	234.542.467	221.266.174	13.276.293
Yasal Yedekler	42.006.390	40.812.897	1.193.493
Toplam	276.548.857	278.572.177	14.469.786

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Fon yönetim ücreti gelirleri	1 Ocak - 31.Ara.23	1 Ocak - 31.Ara.22
Albaraka Portföy Dükkan Gayrimenkul Yatırım Fonu	27.239.624	23.811.273
Albaraka Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fonu	15.553.069	16.713.455
Albaraka Portföy Değer Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	17.749.717	16.392.497
Albaraka Portföy Metropol Gayrimenkul Yatırım Fonu	10.824.049	10.872.373
Albaraka Portföy Bilişim Vadisi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	9.383.255	10.679.190
Albaraka Portföy Kısa Vade Kıra Sertifikası Fon	9.011.073	9.791.286
Albaraka Portföy Emlak Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	13.186.492	9.160.449
Albaraka Portföy İnovasyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.409.134	3.717.931
Albaraka Portföy Batışehir Gayrimenkul Yatırım Fonu	158.755	3.480.703
Albaraka Portföy Bereket Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.068.515	2.897.083
Albaraka Portföy Karma Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.750.085	2.527.958
Albaraka Portföy One Tower Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.184.715	2.402.191
Albaraka Portföy İkinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.820	-
Albaraka Portföy Üçüncü Gayrimenkul Yatırım Fonu	867.960	-
Albaraka Portföy Yedinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	5.701	-
Albaraka Portföy Beşinci Gayrimenkul Yatırım Fonu	853.644	-
Albaraka Portföy Dokuzuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.661.514	-
Albaraka Portföy Onuncu Gayrimenkul Yatırım Fonu	28.207	-
Albaraka Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu	5.031.091	2.398.652
Albaraka Portföy Fintech Sermayesi Yatırım Fonu	2.321.761	2.124.405
Albaraka Portföy Albatros Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.946.131	2.038.112
Albaraka Portföy Eksim Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.413.738	1.478.041
Katılım Emeklilik Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu	1.429.060	1.361.603
Albaraka Portföy Kıra Sertifikaları Katılım GSYF	281.766	1.211.481
Albaraka Portföy Birinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	16.094.364	1.207.272
Albaraka Portföy Akıllı Şehirler Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	487.516	1.034.037
Albaraka Portföy Medila Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	3.156.749	935.303
Albaraka Portföy Anka Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.316.463	848.937
Albaraka Portföy Rana Gayrimenkul Yatırım Fonu	12.638	-
Albaraka Portföy Start-up Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.192.751	834.485
Albaraka Portföy Asset Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	973.065	707.243
Albaraka Portföy Fonangels Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	62.957	-
Albaraka Portföy Metropol Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	9.281	-
Albaraka Portföy Boyut Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	501.151	-
Albaraka Portföy Turizm Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	163	-
Albaraka Portföy Dr Hayat Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	16.229	-
Albaraka Portföy İnsha Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	192.563	-
Albaraka Portföy Vakıf Katılım Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	22.472.998	-
Albaraka Portföy Vakıf Katılım İkinci Kısa Vadeli Serbest Fon	2.689.432	-
Albaraka Portföy Albaraka Türk Kısa Vadeli Katılım Serbest (TL) Fon	4.301.723	-
Albaraka Portföy Albaraka Türk İkinci Kısa Vadeli Serbest Fon	1.900.834	-
Albaraka Portföy İkinci Karma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	221.008	-
Albaraka Portföy İkinci Kıra Sertifikaları Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	385.721	-
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	2.975.628	-
Albaraka Portföy Katılım Fonu	268.598	463.809
Albaraka Portföy Arsa Kapısı Katılım Gayrimenkul Yatırım Fonu	1.838.633	385.603
Katılım Emeklilik Katılım Katkı Fonu	429.541	376.476
Albaraka Portföy Contra Sağlık ve Teknoloji GSYF	-	374.123
Albaraka Portföy Matte Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	164.145	374.121
Albaraka Portföy Yazılım Teknolojileri GSYF	414.018	374.121
Albaraka Portföy Altın Katılım Fonu	1.563.428	288.592
Albaraka Portföy Katılım Sigorta Şirketleri Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	281.476
Albaraka Portföy TM Gayrimenkul Yatırım Fonu	973.065	236.708
Katılım Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi	119.562	189.131
Albaraka Portföy Form Gayrimenkul Yatırım Fonu	-	166.873
Albaraka Portföy Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	386.485	157.700
Katılım Emeklilik Değişken Grup EYF	156.941	152.129
Katılım Emeklilik KKS Fon Yönetim Ücreti	77.227	92.178
Albaraka Portföy Kıra Sert.Katılım Fonu	94.050	61.558
Katılım Emeklilik OKS Atak Katılım Değişken EYF	16.523	40.790
Katılım Emeklilik Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu	26.721	21.304
Albaraka Portföy Anadolu ve Trakya Gayrimenkul Yatırım Fonu	143.342	10.619
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon	10.616.130	-
Albaraka Portföy Üçüncü Kısa Vadeli Serbest (TL) Fon	3.939.619	-
Albaraka Portföy İkinci Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon	38.776	-
Albaraka Portföy Katılım Serbest (Döviz) Fon	99.184.939	1.353
Toplam	314.779.853	132.674.624

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Fon yönetim hizmeti giderleri	(4.073.972)	(3.752.552)
Fon hizmet birimi giderleri	(3.400.844)	(3.254.643)
Diğer giderler	(673.128)	(497.909)
Satışların maliyeti (-)	(4.073.972)	(3.752.552)
Brüt kar	310.705.881	128.922.072

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri (*)	53.843.493	26.136.583
Vergi ve resim giderleri	15.942.805	10.090.304
Prim karşılığı	13.440.559	13.730.058
Hizmet alım giderleri	4.158.203	3.841.145
Aidat ve harç giderleri	3.265.089	1.755.101
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.073.901	1.630.768
Kıdem tazminatı karşılığı	1.290.452	1.069.047
Kira giderleri	1.200.794	835.112
Hizmet araçları gideri	624.754	437.751
Noterlik ve dava giderleri	148.881	102.499
Diğer	545.332	797.085
Genel yönetim giderleri	97.534.263	60.425.453

(*) 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 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	984.000	572.770
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
Toplam	984.000	572.770

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İlan ve reklam giderleri	2.124.954	1.432.707
Temsil giderleri	30.422	450.678
Konaklama giderleri	9.620	16.088
Ulaşım giderleri	1.216	244.325
Diğer	3.720	17.204
Pazarlama giderleri	2.169.932	2.161.002

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Taşıt Satış Karı	6.568.776	-
Yatırım danışmanlığı gelirleri	741.184	1.628.059
Diğer gelirler	91.806	128.432
Kur farkı karları	2.906	847.548
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.404.672	2.604.039

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı zararları	18.537	-
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18.537	-

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kar payı gelirleri	139.850.393	190.497.399
Kira sertifikası ve hisse satış gelirleri	41.747.124	1.944.420
Finansal gelirler	181.597.517	192.441.819

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Menkul kıymet değer düşüklüğü zararı (*)	-	10.146.530
Kur farkı zararları	-	13.045
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-	10.159.575

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yatırımlarında yer alan girişim sermayesi yatırım fonu'nun cari dönem içerisinde fiyatının düşmesi ortaya çıkan zararları ifade etmektedir.

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022, bulunmamaktadır).

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(61.820.806)	(22.619.430)
Peşin ödenen vergi ve kesintileri	40.067.315	18.820.986
Net dönem karı vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(21.753.491)	(3.798.444)

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri)	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi gideri	(68.850.423)	(20.250.072)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gider	895.759	4.558.428
Toplam	(67.954.664)	(15.691.644)

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).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanmıştır. 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 %25'e yükseltilmiştir. Bununla beraber 15.07.2023 tarihinde yayımlanan 7456 Sayılı Kanun ile 1.10.2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerde yer alan kümülatif matrahlara uygulanmak üzere söz konusu oran %30'a çıkarılmış olup; 01.01.2023 - 30.09.2023 dönemine ait verilecek geçici kurumlar vergisi beyannamesinden başlanacak şekilde gelecek dönemlerde kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanmaktadır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) 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 %30 (31 Aralık 2022: %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.

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 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.916.234	1.494.398	574.870	373.600
Maddi duran varlıklar	(827.350)	-	(248.205)	-
Personel prim karşılığı	13.440.559	12.357.900	4.032.168	3.089.474
Toplam	14.529.443	13.852.298	4.358.833	3.463.074

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülüklerinin hareketi	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	3.463.074	(1.095.354)
Dönem ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	895.759	4.558.428
Toplam	4.358.833	3.463.074

21. 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.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	73.729.319	432.089	-	442.757	9.297	441.809.575
-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	73.729.319	432.089	-	442.757	9.297	441.809.575
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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	34.694.139	839.826	-	20.216	1.856.916	320.752.785
-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	34.694.139	839.826	-	20.216	1.856.916	320.752.785
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	-	-	-	-	-	-

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 2023	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan ^(*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	9.297	-	-	-	-	-	9.297
Finansal yatırımlar	-	-	441.809.575	-	-	-	441.809.575
Ticari alacaklar	-	74.161.408	-	-	-	-	74.161.408
Diğer alacaklar	-	442.757	-	-	-	-	442.757
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	19.012.549	19.012.549
Toplam varlıklar	9.297	74.604.165	441.809.575	-	-	19.012.549	535.435.586
Ticari borçlar	-	660.552	-	-	-	-	660.552
Diğer borçlar	-	11.796.794	-	-	-	-	11.796.794
Diğer yükümlülükler	-	-	21.753.491	-	-	501.224.749	522.978.240
Toplam yükümlülükler	-	12.457.346	21.753.491	-	-	501.224.749	535.435.586
Net	9.297	62.146.819	420.056.084	-	-	(482.212.200)	-

(*) 31 Aralık 2023 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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	1.856.916	-	-	-	-	-	1.856.916
Finansal yatırımlar	-	-	320.752.785	-	-	-	320.752.785
Ticari alacaklar	-	35.533.965	-	-	-	-	35.533.965
Diğer alacaklar	-	20.216	-	-	-	-	20.216
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	8.391.951	8.391.951
Toplam varlıklar	1.856.916	35.554.181	320.752.785	-	-	8.391.951	366.555.833
Ticari borçlar	-	850.927	-	-	-	-	850.927
Diğer borçlar	-	2.927.829	-	-	-	-	2.927.829
Diğer yükümlülükler	-	-	3.798.444	-	-	358.978.633	362.777.077
Toplam yükümlülükler	-	3.778.756	3.798.444	-	-	358.978.633	366.555.833
Net	1.856.916	31.775.425	316.954.341	-	-	(350.586.682)	-

(*) 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.

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 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	9.297	9.297
Ticari alacaklar	74.161.408	74.161.408
Finansal yatırımlar	441.809.575	441.809.575
Diğer alacaklar	442.757	442.757
Toplam	516.423.037	516.423.037
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	660.552	660.552
Diğer borçlar	11.796.794	11.796.794
Toplam	12.457.346	12.457.346

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	1.856.916	1.856.916
Ticari alacaklar	35.533.965	35.533.965
Finansal yatırımlar	320.752.785	320.752.785
Diğer alacaklar	20.216	20.216
Toplam	358.163.882	358.163.882
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	850.927	850.927
Diğer borçlar	2.927.829	2.927.829
Toplam	3.778.756	3.778.756

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 indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	23.754.215	-	418.055.360
Toplam	23.754.215	-	418.055.360
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	316.633.549	-	4.119.236
Toplam	316.633.549	-	4.119.236

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

A. Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

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 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi için yeterli bulunduğu saptanmıştır. 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.

.....