

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOLAR**

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.....	5-37

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	31.03.2024	31.12.2023
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	327.484	10.697
Finansal Yatırımlar	6	521.445.542	508.362.105
Ticari Alacaklar	7	81.516.252	85.332.803
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	81.212.480	84.835.626
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	303.772	497.177
Diğer Alacaklar	8	3.453.250	509.455
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.453.250	509.455
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.150.024	417.813
Ara Toplam		608.892.552	594.632.873
Toplam Dönen Varlıklar		608.892.552	594.632.873
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	10	15.392.199	16.418.943
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	18.102	24.340
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	341.570	5.015.431
Toplam Duran Varlıklar		15.751.871	21.458.714
Toplam Varlıklar		624.644.423	616.091.587
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	7	596.205	760.056
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	596.205	760.056
Diğer Borçlar	8	11.227.013	13.573.819
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	8	11.227.013	13.573.819
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	52.343.992	25.030.355
Kısa Vadeli Karşılıklar	11		15.465.194
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar			15.465.194
Ara Toplam		64.167.210	54.829.424
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		64.167.210	54.829.424
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	2.191.295	2.204.888
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.191.295	2.204.888
Toplam Yükümlülükler		66.358.505	57.034.312
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	12	180.000.000	180.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	281.711.399	281.711.399
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	46.960.798	46.960.798
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	12	50.385.078	(111.557.332)
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		(771.357)	161.942.410
Toplam Özkaynaklar		558.285.918	559.057.275
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		624.644.423	616.091.587

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01 31.03.2024	01.01 31.03.2023
Dönem Net Karı (Zararı)			
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) (+/-)		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	13	120.079.001	61.210.286
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	13	(927.977)	(431.293)
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		119.151.024	60.778.993
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(24.419.067)	(15.996.408)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15	(531.401)	(454.034)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	621.052	335.995
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(3.961)	(4.794)
Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		94.817.647	44.659.752
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	13.855.317	25.762.338
Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		108.672.964	70.422.090
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		(73.058.535)	(47.080.783)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (+/-)		35.614.429	23.341.307
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (Geliri) (+/-)		(36.385.786)	(11.087.087)
Dönem Vergi Gideri/Geliri (+/-)	19	(31.711.926)	(11.087.087)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)	19	(4.673.860)	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		(771.357)	12.254.220
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		(771.357)	12.254.220
Ana Ortaklık Payları (+/-)		(771.357)	12.254.220
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		(771.357)	12.254.220
Diğer Kapsamlı Gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi (+/-)		-	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi (+/-)		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler (+/-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)		-	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		(771.357)	12.254.220
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları (+/-)		(771.357)	12.254.220

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

							Birikmiş Karlar	
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
01.01.2024 Bakiyesi		180.000.000	281.711.399	46.960.798	(111.557.332)	161.942.410	559.057.275	
Transferler	12				161.942.410	(161.942.410)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir							-	
Dönem Karı (Zararı)	12					(771.357)	(771.357)	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)							-	
31.03.2024 İtibariyle Özkaynak Toplamları		180.000.000	281.711.399	46.960.798	50.385.078	(771.357)	558.285.918	
01.01.2023 Bakiyesi		45.000.000	179.740.284	28.899.988	(6.784.477)	150.259.073	397.114.868	
Transferler	12				150.259.073	(150.259.073)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir							-	
Dönem Karı (Zararı)	12					12.254.220	12.254.220	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)							-	
31.03.2023 İtibariyle Özkaynak Toplamları		45.000.000	179.740.284	28.899.988	143.474.596	12.254.220	409.369.088	

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01 31.03.2024	01.01 31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		79.951.354	26.305.007
Dönem Net Karı / Zararı		(771.357)	12.254.220
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		108.650.870	41.050.170
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler (+)	14	1.032.982	296.800
Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Karşılıklar (+)	14	275.061	
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	36.385.786	11.087.087
Parasal Kazanç/Kayıp		70.957.041	29.666.283
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(12.782.114)	(13.763.608)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(7.467.984)	(5.461.280)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(4.680.002)	(1.045.222)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(64.347)	(207.619)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,9	(569.781)	(7.049.487)
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		95.097.399	39.540.782
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(15.146.045)	(13.235.775)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(79.635.967)	(28.265.703)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	6	(79.635.967)	(28.128.453)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10		(137.250)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		315.387	(1.960.696)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp		1.400	120.510
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		316.787	(1.840.186)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	10.697	2.136.635
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	327.484	296.449

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 28'dir (31 Aralık 2023: 28).

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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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
60. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Capital Invest Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
61. Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Avane Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
62. Albaraka Portföy İkinci Katılım Serbest (Döviz-ABD Doları) Fonu
63. Albaraka Portföy İkinci Katılım Serbest (Döviz-Avro) Fon

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 04 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 yayınlanan 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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar için TMS 29'u uygulamıştır.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 bileşik enflasyon oranı
31.03.2024	2.139,47	1.000	%211
31.12.2023	1.859,38	1,151	%268
31.03.2023	1.269,75	1,685	%156
31.12.2022	1.128,45	1,896	%156

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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara 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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

● 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.

● 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.

b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

● 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.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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, 2024 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 Mart 2024 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, finansal tablolar 31 Aralık 2023 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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 "İfta 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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 yöntemle dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir.

(k) Nakit akım tablosu

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

(l) Sermaye ve temettüleri

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile işlemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	139.834	10.180
Toplam	139.834	10.180

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Albaraka Portföy Yönetim A.Ş.				
Yatırım fonları	386.756.987	520.945.832	381.828.349	508.362.105
Toplam	386.756.987	520.945.832	381.828.349	508.362.105

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari Alacaklar	31.03.2024
ALBARAKA PORTFÖY AG5 DÜKKAN GYF	6.661.447
ALBARAKA PORTFÖY AG6 SEKİZİNCİ KARMA GYF	54.889
ALBARAKA PORTFÖY AG7 METROPOL GYF	3.324.338
ALBARAKA PORTFÖY FTC DEĞER GSYF	6.692.685
ALBARAKA PORTFÖY PFG FINTECH GSYF	903.523
ALBARAKA PORTFÖY RBA BEREKET VAKFINA DESTEK ALTIN KATILIM FONU	289.646
ALBARAKA PORTFÖY RBT KİRA SERT.KATILIM FONU	8.913
ALBARAKA PORTFÖY RBV KISA VADE KİRA SERT.FON	1.286.728
ALBARAKA PORTFÖY RBK KATILIM FONU	67.509
ALBARAKA PORTFÖY RBH KATILIM HİSSE SENEDİ FONU	473.651
ALBARAKA PORTFÖY PVK KISA VADE KAT.SERBEST FON	3.426.199
ALBARAKA PORTFÖY CTY START-UP GSYF	854.384
ALBARAKA PORTFÖY PEG İNOVASYON GSYF	844.723
ALBARAKA PORTFÖY OYZ BEREKET GYF	2.216.058
ALBARAKA PORTFÖY OYR KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.612.893
ALBARAKA PORTFÖY PBV BİLİŞİM VADİSİ GSYF	2.868.413
ALBARAKA PORTFÖY OYK ÇEŞME GYF	388.239
ALBARAKA PORTFÖY AG9 CONTRA SAĞLIK GSYF	400.646
ALBARAKA PORTFÖY OYE ALTINCI KARMA GYF	490.535
ALBARAKA PORTFÖY VKR İKİNCİ KISA VAD.KİR.SERT.	11.591
ALBARAKA PORTFÖY BKA ANKA GYF	578.268
ALBARAKA PORTFÖY PBA ALBATROS GYF	483.488
ALBARAKA PORTFÖY PKA KARMA GYF	1.520.871
ALBARAKA PORTFÖY PGG ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	72.124
ALBARAKA PORTFÖY PIG YAZILIM TEKNOLOJİLERİ GSYF	323.078
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	10.563
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	3.074.026
ALBARAKA PORTFÖY PJG OSTİM GSYF	146.201
ALBARAKA PORTFÖY PIK V MALL İSTANBUL GSYF	12.190.217
ALBARAKA PORTFÖY PIH ASSET GSYF	227.359
ALBARAKA PORTFÖY RTM TM GYF	347.099
ALBARAKA PORTFÖY KAC EMLAK KATILIM SERBEST FON	789.663
ALBARAKA PORTFÖY GGF YEDİNCİ KARMA GYF	737.757
ALBARAKA PORTFÖY PG1 RANA GYF	13.151
ALBARAKA PORTFÖY PG2 İKİNCİ KARMA GYF	893.385
ALBARAKA PORTFÖY PG3 ÜÇÜNCÜ KARMA GYF	393.093
ALBARAKA PORTFÖY PG5 TURİZM GSYF	26.340
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERT.KAT.GSYF	129.461
ALBARAKA PORTFÖY PG7 İKİNCİ KARMA GSYF	55.780
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ VE TEK.GSYF	29.817
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	64.945
ALBARAKA PORTFÖY AL6 VAKIF KATILIM SERB.FON	2.969.548
ALBARAKA PORTFÖY AL7 İKİNCİ KISA VADELİ KAT.SERB.FON	977.269
ALBARAKA PORTFÖY AL5 KATILIM SERB.DÖVİZ FON	16.815.063
ALBARAKA PORTFÖY AL4 ALBARAKA TÜRK KISA VAD.KAT.SERB.FON	216.630
ALBARAKA PORTFÖY PG4 BOYUT GSYF	56.016
ALBARAKA PORTFÖY PGB BESİNCİ KARMA GYF	288.697
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	52.323
ALBARAKA PORTFÖY MJE KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	2.361.368
ALBARAKA PORTFÖY ABZ DOKUZUNCU KARMA GYF	9.357
ALBARAKA PORTFÖY AHR ONUNCU KARMA GYF	207.477
ALBARAKA PORTFÖY VKI VAKIF KATILIM İKİNCİ KISA VAD.SERB.	150.523
ALBARAKA PORTFÖY RTI ALB.TÜRK 2.KISA VAD.SERB.	467.702
ALBARAKA PORTFÖY RPU ÜÇÜNCÜ KISA VAD.SERB.	648.217
ALBARAKA PORTFÖY INJ İNŞHA GSYF	882.666
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	70.709
ALBARAKA PORTFÖY AL8 CAPİTAL İNVEST	14.144
ALBARAKA PORTFÖY KSL DÖVİZ EURO 2 FONU	12.677
ALBARAKA PORTFÖY KSM DÖVİZ USD 2 FONU	28.398

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Fon Yönetim Ücretleri	31.03.2024
AG5 ALBARAKA PORTFÖY DÜKKAN GYF	6.344.235
AG6 ALBARAKA PORTFÖY SEKİZİNCİ KARMA GYF	52.275
AG7 ALBARAKA PORTFÖY METROPOL GYF	3.166.036
ALBARAKA PORTFÖY ALTINCI KARMA GYF	466.227
ALBARAKA PORTFÖY BEREKET GYF	2.110.532
ALBARAKA PORTFÖY ARSA KAPISI GYF	368.803
ALBARAKA PORTFÖY ANKA GYF	550.731
ALBARAKA PORTFÖY ALBATROS GYF	460.464
ALBARAKA PORTFÖY TM GYF	330.570
ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KARMA GYF	838.318
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GYF	361.849
ALBARAKA PORTFÖY YEDİNCİ KARMA GYF	690.101
ALBARAKA PORTFÖY BEŞİNCİ KARMA GYF	262.424
ALBARAKA PORTFÖY ONUNCU KARMA GYF	188.686
FTC ALBARAKA PORTFÖY DEĞER GSYF	6.373.985
PGF ALBARAKA PORTFÖY FINTECH GSYF	860.498
CTY ALBARAKA PORTFÖY START-UP GSYF	813.699
PEG ALBARAKA PORTFÖY İNOVASYON GSYF	804.498
PBV ALBARAKA PORTFÖY BİLİŞİM VADİSİ GSYF	2.730.873
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.536.088
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	2.944.146
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	68.689
ALBARAKA PORTFÖY OSTİM GSYF	139.239
ALBARAKA PORTFÖY ASSET GSYF	216.532
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI GSYF	171.532
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	16.147
ALBARAKA PORTFÖY PG7 İKİNCİ KARMA GSYF	30.843
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	3.138
ALBARAKA PORTFÖY BOYUT GSYF	33.502
ALBARAKA PORTFÖY PG5 TURİZM GSYF	2.805
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	39.572
ALBARAKA PORTFÖY INJ INSHA GSYF	832.063
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	58.771
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ GSYF	6.117
RBA ALBARAKA PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU	756.016
RBT ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERT.KATILIM FONU	23.484
RBV ALBARAKA PORTFÖY KISA VADE KİRA SERT.FON	3.591.345
RBK ALBARAKA PORTFÖY KATILIM FONU	173.735
RHB ALBARAKA PORTFÖY KAT. HİSSE SENEDİ FONU	1.345.072
PVK ALBARAKA PORTFÖY KISA VADELİ KATILIM SERB.FON	8.447.036
KAC ALBARAKA PORTFÖY EMLAK KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	2.482.182
AL5 ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ) FON	42.736.961
AL4 ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK KISA VADELİ KAT.SERB.FON	614.153
AL6 ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	8.428.730
AL7 ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KISA VAD.KAT.SERB.FON	1.323.077
MJE ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	5.881.852
RPU ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KISA VADELİ SERBEST TL FON	1.845.998
RTI ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	2.171.176
VKI ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	1.288.364

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kar payı ve temettü gelirleri (Not 17)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Girişim sermayesi yatırım fonu		139.850.393
Toplam		139.850.393

Genel yönetim giderleri (Not 14)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri		
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	555.628	1.200.794
- Kira giderleri	555.628	1.200.794
Toplam	555.628	1.200.794

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in üst düzey yöneticilerinin tanımı Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleriyle Genel Müdür gibi üst düzey yöneticileri kapsamaktadır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar 1.451.429 TL tutarındadır.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	327.484	10.697
-Cari hesap	327.484	10.697
Toplam	327.484	10.697

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	327.484	10.697
Kar payı reeskontları (-)	-	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	327.484	10.697

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Kira sertifikaları	499.710	499.710		
Yatırım fonları	386.756.987	520.945.832	381.828.349	508.362.105
Toplam	387.256.697	521.445.542	381.828.349	508.362.105

7. TİCARİ ALACAKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	81.212.480	84.835.626
İlişki olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	303.772	366.994
Takas Merkezi Alacakları		130.183
Toplam	81.516.252	85.332.803

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar bakiyesi, Şirket'in kurucusu olduğu fonların yönetim ücretleri ile fonların komisyon alacaklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar verilen yatırım ve portföy yönetimi danışmanlığı alacaklarını içermektedir (31 Aralık 2023: İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar verilen yatırım ve portföy yönetimi danışmanlığı alacaklarını içermektedir).

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Fon ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

Ticari Alacaklar	31.03.2024
ALBARAKA PORTFÖY AG5 DÜKKAN GYF	6.661.447
ALBARAKA PORTFÖY AG6 SEKİZİNCİ KARMA GYF	54.889
ALBARAKA PORTFÖY AG7 METROPOL GYF	3.324.338
ALBARAKA PORTFÖY FTC DEĞER GSYF	6.692.685
ALBARAKA PORTFÖY PFG FINTECH GSYF	903.523
ALBARAKA PORTFÖY RBA BEREKET VAKFINA DESTEK ALTIN KATILIM FONU	289.646
ALBARAKA PORTFÖY RBT KİRA SERT.KATILIM FONU	8.913
ALBARAKA PORTFÖY RBV KISA VADE KİRA SERT.FON	1.286.728
ALBARAKA PORTFÖY RBK KATILIM FONU	67.509
ALBARAKA PORTFÖY RBH KATILIM HİSSE SENEDİ FONU	473.651
ALBARAKA PORTFÖY PVK KISA VADE KAT.SERBEST FON	3.426.199
ALBARAKA PORTFÖY CTY START-UP GSYF	854.384
ALBARAKA PORTFÖY PEG İNOVASYON GSYF	844.723
ALBARAKA PORTFÖY OYZ BEREKET GYF	2.216.058
ALBARAKA PORTFÖY OYR KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.612.893
ALBARAKA PORTFÖY PBV BİLİŞİM VADİSİ GSYF	2.868.413
ALBARAKA PORTFÖY OYK ÇEŞME GYF	388.239
ALBARAKA PORTFÖY AG9 CONTRA SAĞLIK GSYF	400.646
ALBARAKA PORTFÖY OYE ALTINCI KARMA GYF	490.535
ALBARAKA PORTFÖY VKR İKİNCİ KISA VAD.KİR.SERT.	11.591
ALBARAKA PORTFÖY BKA ANKA GYF	578.268
ALBARAKA PORTFÖY PBA ALBATROS GYF	483.488
ALBARAKA PORTFÖY PKA KARMA GYF	1.520.871
ALBARAKA PORTFÖY PGG ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	72.124
ALBARAKA PORTFÖY PIG YAZILIM TEKNOLOJİLERİ GSYF	323.078
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	10.563
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	3.074.026
ALBARAKA PORTFÖY PJG OSTİM GSYF	146.201
ALBARAKA PORTFÖY PIK V MALL İSTANBUL GSYF	12.190.217
ALBARAKA PORTFÖY PIH ASSET GSYF	227.359
ALBARAKA PORTFÖY RTM TM GYF	347.099
ALBARAKA PORTFÖY KAC EMLAK KATILIM SERBEST FON	789.663
ALBARAKA PORTFÖY GGF YEDİNCİ KARMA GYF	737.757
ALBARAKA PORTFÖY PG1 RANA GYF	13.151
ALBARAKA PORTFÖY PG2 İKİNCİ KARMA GYF	893.385
ALBARAKA PORTFÖY PG3 ÜÇÜNCÜ KARMA GYF	393.093
ALBARAKA PORTFÖY PG5 TURİZM GSYF	26.340
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERT.KAT.GSYF	129.461
ALBARAKA PORTFÖY PG7 İKİNCİ KARMA GSYF	55.780
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ VE TEK.GSYF	29.817
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	64.945
ALBARAKA PORTFÖY AL6 VAKIF KATILIM SERB.FON	2.969.548
ALBARAKA PORTFÖY AL7 İKİNCİ KISA VADELİ KAT.SERB.FON	977.269
ALBARAKA PORTFÖY AL5 KATILIM SERB.DÖVİZ FON	16.815.063
ALBARAKA PORTFÖY AL4 ALBARAKA TÜRK KISA VAD.KAT.SERB.FON	216.630
ALBARAKA PORTFÖY PG4 BOYUT GSYF	56.016
ALBARAKA PORTFÖY PGB BESİNCİ KARMA GYF	288.697
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	52.323
ALBARAKA PORTFÖY MJE KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	2.361.368
ALBARAKA PORTFÖY ABZ DOKUZUNCU KARMA GYF	9.357
ALBARAKA PORTFÖY AHR ONUNCU KARMA GYF	207.477
ALBARAKA PORTFÖY VKI VAKIF KATILIM İKİNCİ KISA VAD.SERB.	150.523
ALBARAKA PORTFÖY RTI ALB.TÜRK 2.KISA VAD.SERB.	467.702
ALBARAKA PORTFÖY RPU ÜÇÜNCÜ KISA VAD.SERB.	648.217
ALBARAKA PORTFÖY İNJ İNŞHA GSYF	882.666
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLÖBE GSYF	70.709
ALBARAKA PORTFÖY AL8 CAPİTAL INVEST	14.144
ALBARAKA PORTFÖY KSL DÖVİZ EURO 2 FONU	12.677

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY KSM DÖVİZ USD 2 FONU

28.398

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	596.205	760.056
Toplam	596.205	760.056

8. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	1.000.000	13.240
Personelden Alacaklar	2.453.250	496.215
Toplam	3.453.250	509.455

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek BSMV	8.532.216	10.729.579
Ödenecek personel gelir vergisi	880.283	757.528
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.116.313	764.773
Ödenecek katma değer vergisi		206.877
Ödenecek personel damga vergisi	23.441	18.075
Ödenecek serbest meslek gelir vergi stopajı	267	205
Diğer çeşitli borçlar	674.493	1.096.781
Toplam	11.227.013	13.573.819

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Taahhüt sigortası ve servis	32.747	135.384
Yazılım Kullanım Bedeli	116.670	201.367
Bilgi Sistemi Altyapı Hizmeti	718.506	
Personel sağlık ve hayat sigortası	536.113	
Diğer	745.988	81.062
Toplam	2.150.024	417.813

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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	01.01.2024	Giriş	Çıkış	31.03.2024
Taşıtlar	17.059.486			17.059.486
Döşeme ve Demirbaşlar	3.071.528			3.071.528
Toplam	20.131.014			20.131.014
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar Amortismanı (-)	(2.293.951)	(852.974)		(3.146.925)
Döşeme ve Demirbaşlar Amortismanı (-)	(1.418.120)	(173.770)		(1.591.890)
Toplam	(3.712.071)	(1.026.744)		(4.738.815)
Net Defter Değeri	16.418.943			15.392.199

Maliyet	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Taşıtlar	6.706.639	17.059.486	(6.706.639)	17.059.486
Döşeme ve Demirbaşlar	2.361.191	795.403	(85.065)	3.071.528
Toplam	9.067.829	17.854.888	(6.791.704)	20.131.014
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar Amortismanı (-)	(2.822.721)	(2.293.951)	2.822.721	(2.293.951)
Döşeme ve Demirbaşlar Amortismanı (-)	(824.944)	(653.316)	60.140	(1.418.120)
Toplam	(3.647.665)	(2.947.267)	2.882.862	(3.712.071)
Net Defter Değeri	5.420.164			16.418.943

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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 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 2024 açılış bakiyesi	74.860	74.860
Alımlar		
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	74.860	74.860

	Yazılımlar	Toplam
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(50.520)	(50.520)
Dönem gideri	(6.238)	(6.238)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	(56.758)	(56.758)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	18.102	18.102

	Yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	74.860	74.860
Alımlar		
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	74.860	74.860

	Yazılımlar	Toplam
Birikmiş amortisman		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(25.567)	(25.567)
Dönem gideri	(24.953)	(24.953)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(50.520)	(50.520)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	24.340	24.340

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Prim karşılığı		15.465.194
Toplam		15.465.194

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	2.191.295	2.204.888
Toplam	2.191.295	2.204.888

12. SERMAYE

Hissedarlar	Hisse	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	%100	180.000.000	180.000.000
Toplam ödenmiş sermaye	%100	180.000.000	180.000.000

31 Mart 2024 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 verilmiştir.

Sermaye Düzeltme Farkları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	281.711.399	281.711.399
Toplam	281.711.399	281.711.399

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. SERMAYE (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	46.960.798	46.960.798
Özel Fonlar		
Toplam	46.960.798	46.960.798

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü Yedekler	32.104.899	32.104.899
Geçmiş Yıllar Karları	18.280.179	
Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(143.662.231)
Toplam	50.385.078	(111.557.332)

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 aktarılarak 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 amacıyla 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.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Fon Yönetim Ücretleri	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
AG5 ALBARAKA PORTFÖY DÜKKAN GYF	6.576.810	
AG6 ALBARAKA PORTFÖY SEKİZİNCİ KARMA GYF	54.191	
AG7 ALBARAKA PORTFÖY METROPOL GYF	3.282.100	
ALBARAKA PORTFÖY ALTINCI KARMA GYF	483.319	
ALBARAKA PORTFÖY BEREKET GYF	2.187.902	
ALBARAKA PORTFÖY ARSA KAPISI GYF	382.323	
ALBARAKA PORTFÖY ANKA GYF	570.921	
ALBARAKA PORTFÖY ALBATROS GYF	477.345	
ALBARAKA PORTFÖY TM GYF	342.689	
ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KARMA GYF	869.050	
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GYF	375.114	
ALBARAKA PORTFÖY YEDİNCİ KARMA GYF	715.400	
ALBARAKA PORTFÖY BEŞİNCİ KARMA GYF	272.045	
ALBARAKA PORTFÖY ONUNCU KARMA GYF	195.603	
FTC ALBARAKA PORTFÖY DEĞER GSYF	6.607.651	
PFG ALBARAKA PORTFÖY FINTECH GSYF	892.043	
CTY ALBARAKA PORTFÖY START-UP GSYF	843.528	
PEG ALBARAKA PORTFÖY İNOVASYON GSYF	833.990	
PBV ALBARAKA PORTFÖY BİLİŞİM VADİSİ GSYF	2.830.985	
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM TEKNOLOJİ GSYF	1.592.400	
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GSYF	3.052.076	
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KARMA GSYF	71.207	
ALBARAKA PORTFÖY OSTİM GSYF	144.343	
ALBARAKA PORTFÖY ASSET GSYF	224.470	
ALBARAKA PORTFÖY PG6 İKİNCİ KİRA SERTİFİKALARI GSYF	177.820	
ALBARAKA PORTFÖY FOG FONANGELS GSYF	16.739	
ALBARAKA PORTFÖY PG7 İKİNCİ KARMA GSYF	31.974	
ALBARAKA PORTFÖY PHG METROPOL GSYF	3.253	
ALBARAKA PORTFÖY BOYUT GSYF	34.730	
ALBARAKA PORTFÖY PG5 TURİZM GSYF	2.908	
ALBARAKA PORTFÖY PG9 DR HAYAT GSYF	41.023	
ALBARAKA PORTFÖY INJ INSHA GSYF	862.566	
ALBARAKA PORTFÖY SGL SGLOBE GSYF	60.925	
ALBARAKA PORTFÖY PG8 YENİLENEBİLİR ENERJİ GSYF	6.341	
RBA ALBARAKA PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU	783.731	
RBT ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERT.KATILIM FONU	24.344	
RBV ALBARAKA PORTFÖY KISA VADE KİRA SERT.FON	3.723.002	
RBK ALBARAKA PORTFÖY KATILIM FONU	180.104	
RHB ALBARAKA PORTFÖY KAT. HİSSE SENEDİ FONU	1.394.381	
PVK ALBARAKA PORTFÖY KISA VADELİ KATILIM SERB.FON	8.756.698	
KAC ALBARAKA PORTFÖY EMLAK KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	2.573.177	
AL5 ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ) FON	44.303.666	
AL4 ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK KISA VADELİ KAT.SERB.FON	636.667	
AL6 ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM KISA VAD.KAT.SERB.FON	8.737.721	
AL7 ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KISA VAD.KAT.SERB.FON	1.371.580	
MJE ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	6.097.476	
RPU ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KISA VADELİ SERBEST TL FON	1.913.671	
RTI ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	2.250.770	
VKI ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM 2.KISA VADELİ KAT.SERB.FON	1.335.595	
KEY KATILIM EMEKLİLİK BAŞLANGIÇ EYF	13.358	
KEK KATILIM EMEKLİLİK DEĞİŞKEN GRUP EYF	59.017	
KKS KATILIM EMEKLİLİK KKS FONU	31.594	
KEA KATILIM EMEKLİLİK KATILIM KATKI FONU	109.767	
KES KATILIM EMEKLİLİK AGRESİF KATILIM DEĞİŞKEN EYF	560.774	
KET KATILIM EMEKLİLİK OKS ATAK KATILIM DEĞİŞKEN EYF	59.078	
Toplam	120.079.001	61.210.286

HİZMETE ÖZEL
Kişisel Veri İçermez

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Fon yönetim hizmeti giderleri	(927.977)	(431.293)
Fon hizmet birimi giderleri	(927.977)	(431.293)
<i>Diğer giderler</i>		
Satışların maliyeti (-)	(927.977)	(431.293)
Brüt kar	119.151.024	60.778.993

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri (*)	13.578.469	9.958.324
Vergi ve resim giderleri	4.716.788	1.667.507
Hizmet alım giderleri	974.391	672.100
Aidat ve harç giderleri	1.299.399	1.285.109
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.070.850	331.437
Kıdem tazminatı karşılığı	285.145	
Kira giderleri	555.628	254.961
Hizmet araçları gideri	152.496	220.536
Noterlik ve dava giderleri	67.472	40.597
<i>Diğer</i>	1.718.429	1.565.837
Genel yönetim giderleri	24.419.067	15.996.408

(*) Personel giderleri genel yönetim giderleri altında gösterilmiştir.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlan ve reklam giderleri	255.600	180.538
Temsil giderleri	59.376	72.167
Ulaşım giderleri	163.234	10.061
Diğer	53.191	191.268
Pazarlama giderleri	531.401	454.034

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Diğer gelirler	621.052	335.995
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	621.052	335.995

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı zararları	(3.961)	(4.794)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.961)	(4.794)

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kar payı gelirleri	3.568.753	15.613.066
Kira sertifikası ve hisse satış gelirleri	10.286.564	10.149.272
Finansal gelirler	13.855.317	25.762.338

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023, bulunmamaktadır).

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(52.343.992)	(71.133.259)
Peşin ödenen vergi ve kesintileri		46.102.904
Net dönem karı vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(52.343.992)	(25.030.355)

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

Vergi gideri / (geliri)	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kurumlar vergisi gideri	(31.711.926)	(11.087.087)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gider	(4.673.860)	
Toplam	(36.385.786)	(11.087.087)

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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. 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 2023: %30) 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 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	2.191.295	2.204.888	657.389	661.466
Maddi duran varlıklar	(1.052.730)	(951.979)	(315.819)	(285.594)
Personel prim karşılığı		15.465.194		4.639.558

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Toplam	1.138.565	16.718.103	341.570	5.015.430
---------------	------------------	-------------------	----------------	------------------

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir.

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülüklerinin hareketi	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	5.015.432	3.984.740
Dönem ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(4.673.860)	1.030.692
Toplam	341.572	5.015.432

20. 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Mart 2024	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	81.212.480	303.772	-	3.453.250	327.484	521.445.542
-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	81.212.480	303.772	-	3.453.250	327.484	521.445.542
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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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	84.835.626	497.177	-	509.455	10.697	508.362.105
-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	84.835.626	497.177	-	509.455	10.697	508.362.105
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 Mart 2024	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştırılmayan ^(*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	327.484	-	-	-	-	-	327.484
Finansal yatırımlar	-	-	521.445.542	-	-	-	521.445.542
Ticari alacaklar	-	81.516.252	-	-	-	-	81.516.252
Diğer alacaklar	-	3.453.250	-	-	-	-	3.453.250
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	17.901.895	17.901.895
Toplam varlıklar	327.484	84.969.502	521.445.542	-	-	17.901.895	624.644.423
Ticari borçlar	-	596.205	-	-	-	-	596.205
Diğer borçlar	-	11.227.013	-	-	-	-	11.227.013
Diğer yükümlülükler	-	-	52.343.992	-	-	560.477.213	612.821.205
Toplam yükümlülükler	-	11.823.218	52.343.992	-	-	560.477.213	624.644.423
Net	327.484	73.146.284	469.101.550	-	-	(542.575.318)	-

(*) 31 Mart 2024 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 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Vadesiz	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay – 1 yıl arası	1 – 5 yıl arası	Ayrıştıramayan ^(*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	10.697	-	-	-	-	-	10.697
Finansal yatırımlar	-	-	508.362.105	-	-	-	508.362.105
Ticari alacaklar	-	85.332.803	-	-	-	-	85.332.803
Diğer alacaklar	-	509.455	-	-	-	-	509.455
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	21.876.527	21.876.527
Toplam varlıklar	10.697	85.842.258	508.362.105	-	-	21.876.527	616.091.587
Ticari borçlar	-	760.056	-	-	-	-	760.056
Diğer borçlar	-	13.573.819	-	-	-	-	13.573.819
Diğer yükümlülükler	-	-	25.030.355	-	-	576.727.357	576.727.357
Toplam yükümlülükler	-	14.333.875	25.030.355	-	-	576.727.357	591.061.232
Net	10.697	71.508.383	483.331.750	-	-	(554.850.830)	-

(*) 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 ayrıştıramayan 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 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.

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. 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.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22. 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 Mart 2024 tarihinde sona eren ara 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 bulunan 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

ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

herhangi birinden az olamaz.

.....